

---

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 “ROXANA  
LEÓN PAREDES E.I.R.L.”CHIMBOTE, 2018.

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

**AUTOR:**

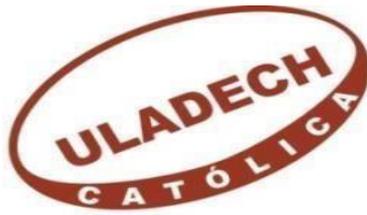
BACH. DAVID JOEL QUEVEDO QUIÑONES

**ASESOR:**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

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 “ROXANA  
LEÓN PAREDES E.I.R.L.”CHIMBOTE, 2018.

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

**AUTOR:**

BACH. DAVID JOEL QUEVEDO QUIÑONES

**ASESOR:**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019

# **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

**PRESIDENTE**

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA

**MIEMBRO**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

**MIEMBRO**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A mi madre:**

Elizabeth por todo el gran esfuerzo y la confianza puesta en mí, al respaldarme en mi formación profesional, los cuales me guiaron en el buen camino, logrando de esta manera culminar uno de mis objetivos.

### **A mi hermano:**

Pedro Sánchez Quiñones por ser la persona que impulsa mis sueños y mis ganas de salir adelante, por ser mi guía en los momentos difíciles y por el apoyo incondicional que me brinda siempre, por confiar en mí.

## **DEDICATORIA**

### **A mi familia:**

Con mucho cariño, por ser mi aprendizaje eterno mi equilibrio, mi cable a tierra, por impulsarme a seguir y a lograr todo lo que me proponga, por creer en mí, por ser mi guía en los momentos más difíciles, por ser mi alegría, mis ganas de vivir, por ser todo lo que siempre soñé, por ver en mí lo que nadie pudo ver, por estar siempre conmigo.

.

.

### **A mi amigo:**

José Carlos Torres Rosales por estar siempre conmigo y bríndame su apoyo constantemente durante mi carrera universitaria.

## 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: Caso empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.” Chimbote, 2018. La investigación fue de diseño no experimental - bibliográfica, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas aplicando la técnica de entrevista a la propietaria de la empresa del caso, encontré los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Todos los autores afirmaron que el control interno es una herramienta que va a permitir detectar y prevenir irregularidades en las distintas áreas de la organización, por ello es necesaria su implementación con la finalidad de mitigar los posibles riesgos. Respecto al objetivo 2: la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.” no cuenta con un plan anual de capacitación, siendo importante la elaboración y aplicación del mismo. Respecto al objetivo 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en cuanto a la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las empresas. Por lo tanto, se puede concluir que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L, implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad; además les ayudará a mejorar y alcanzar sus objetivos y metas. Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

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

## ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Describe the characteristics of Internal Control of Micro and Small Enterprises of the Trade Sector of Peru: Case company "Roxana Leon Paredes EIRL" Chimbote, 2018. The research was non-experimental design - bibliographic , a questionnaire of questions was used to collect the information, applying the interview technique to the owner of the company in the case, finding the following results: Regarding objective 1: All the authors affirm that internal control is a tool that will to detect and prevent irregularities in the different areas of the organization, for this reason its implementation is necessary in order to mitigate the possible risks. Regarding objective 2: the company " Roxana León Paredes E.I.R.L " it does not have an annual training plan, being important the elaboration and application of the same one. Regarding objective 3: The results obtained from this objective coincide in terms of the importance of the implementation of an internal control system in companies. Therefore, it can be concluded that all private companies in the Peruvian commerce sector; including the company " Roxana León Paredes E.I.R.L, implemented an internal control system, which will not only provide security; It will also help them improve and reach their goals and objectives. For purposes of characterizing the internal control of private companies in the commerce sector, the elements of the coso report have been taken as reference.

**Keyword:** Internal Control, Micro and Small Business, Trade Sector.

## Contenido

CARATULA .....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	10
II. REVISIÓN DEL LITERATURA.....	13
2.1 Antecedentes .....	13
2.1.1. Internacionales .....	13
2.1.2. Nacionales.....	14
2.1.3. Regionales.....	16
2.1.4. Locales.....	18
2.2 Basesteóricas .....	20
2.2.I Importancia del Control Interno .....	20
III. METODOLOGÍA.....	33
3.1Diseño de la Investigación.....	33
3.2 Población y muestra .....	33
3.3 Definición y operacionalización de las variables .....	33
3.4 Técnicas e instrumentos.....	33
3.5 Plan de análisis .....	34
3.6Matriz de consistencia .....	34
3.7 Principios éticos .....	37
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	37
4.1. Resultados:.....	37
4.1.1Respecto al objetivo específico 1 .....	38
4.1.2Respecto al objetivo específico 2 .....	39
4.1.3Respecto al objetivo específico 3 .....	41
4.2. Análisis de resultados .....	45
4.2.1. Respecto al objetivo específico1: .....	45
4.2.2. Respecto al objetivo específico2: .....	45
4.2.3. Respecto al objetivo específico3: .....	47
V. CONCLUSIONES .....	50
5.1 Respecto al objetivo específico1: .....	50
5.2Respecto al objetivo específico2: .....	50
5.3Respecto al objetivo específico3: .....	50

5.4 ConclusiónGeneral .....	51
VI. ASPECTOSCOMPLEMENTARIOS .....	52
6.1 Referenciasbibliográficas:.....	52
6.2 Anexos .....	55
CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES .....	55
CUESTIONARIO .....	56

## **I. INTRODUCCIÓN**

En muchas naciones se han preparado informes ajustados a las características de cada país, que aprueba seguir los patrones para la elaboración de las técnicas de control interno.

Las empresas privadas a diferencia de las entidades del estado no establece normas legales que exijan a realizar un procedimiento de control interno. Por lo que queda a juicio de cada administración de la empresa, instaurar una organización de sistema de control interno que más se acomode a sus exigencias. (Cruz, Cantor y Rosales, 2011).

En nuestro país llamado Perú, el escenario de las organizaciones no es tan distinta a la que refleja otro país de Sud América, en nuestra economía las empresas cumplen un papel muy importante y vienen cumpliendo incalculables trabajos para mejorar su desarrollo económico, circunstancias que lleva a expandir magnos esfuerzos técnicos y financieros para poder afrontar la competitividad que existe en el mercado.

Las empresas cuenta con un control interno es decir un programa de regulación, son tácticas y procedimiento acogidas por un negocio con la finalidad de salvaguardar y proteger sus activos, confirmar la razonabilidad y la fiabilidad de los datos contables y sus operaciones, otro punto importante es sembrar la eficacia en las operaciones e incitar la fidelidad a las practicas ordenadas para cada organización privada.

Las empresas en el desarrollo de sus operaciones no solo buscan lucrar, también buscan promover el desarrollo humano. Por lo que su intención es mejorarla eficiencia profesional. (Nancy Silva J, 2012).

El pilar de toda empresa es el control interno ya que se aplica en todas las

aéreas alcanza todas las acciones, estrategias, directrices, marco normativo que deben emplear los directorios, y su personal dentro de una organización, y ¿esto para qué? , para que avalase la eficacia y validez de las operaciones, la razonabilidad de la información financiera el acatamiento del marco normativo que sean ajustables y proteger los activos.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Del mismo modo Segovia y Jimena (2011).En su trabajo de investigación denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourtmet CIA.Ltda.Quito-Ecuador.Por otro lado Asuabadin y Inés (2011)En su investigación de trabajo denominada: Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucaila CIA.Ltda.Latacunga durante el año 2010.Abanto –Ecuador .

Por otro lado, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Cabello (2013) .En su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013.De la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-Sede Lima. Así mismo Ramírez (2014).En su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales del Perú-2014, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-Sede Lima.

Finalmente revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Crisoles (2014).En su trabajo de investigación denominado: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz-2012.De la Universidad Católica los

Ángeles de Chimbote.

Así mismo Negreiros (2015).En su trabajo de investigación denominado: Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales-caso comercial Rojas SRL SIHUAS 2013.De la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote.

Por lo descrito, se evidencia que existen trabajos que se han limitado a describir al control interno y por lo cual existe conocimiento sobre el tema por la razones expuesta el enunciado del problema es el siguiente **¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L” de Chimbote 2018?**

Para dar respuesta a lo planteado, se establece el siguiente objetivo general:

Describir las características del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L” de Chimbote, 2018.

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, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L”.
3. Realizar un análisis comparativo del control interno en las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L”

La presente investigación se justifica porque permitirá conocer las

características principales del control interno en la empresa del ámbito de estudio.

El estudio es importante porque nos permitirá conocer a nivel descriptivo la relación de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización.

El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante su desarrollo se conocerá los riesgos en los que incurre la “Empresa Roxana León Paredes E.I.R.L.” debido a que no aplicara un control interno adecuado que coopere al logro de los objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de recursos.

## **II. REVISIÓN DEL LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Segovia y Jimena (2011)** .En su trabajo de investigación denominada: **DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURTMET CIA.LTDA. QUITO –ECUADOR.** El objetivo de este trabajo fue diseñar e implementar un sistema de

control interno en la compañía Datugourtmet CIA.Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, y el resultado: es que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades de manera eficiente y eficaz.

**Asuabadin y Inés (2011)** .En su investigación de trabajo denominada: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL YUCAILLA CIA.LTDA.**

Latacunga durante el año 2010.Abanto-Ecuador.Que se planteo el objetivo general: Estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de comprar para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. Y su objetivo específico fue: a) Diagnosticar el control interno en el proceso de comprar para identificar los puntos críticos de la empresa Comercial Yucailla CIA.Ltda. Una vez realizado las observaciones se puede manifestar que el total del 100% un 43% demuestra que, si se han realizado los respectivos planes de compras, mientras que un 57% no realiza planes de compras para la adquisición de neumáticos.

### **2.1.2. Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo

trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos el departamento de Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Cabello (2013).** En su trabajo de investigación denominado: **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES AÑO 2013. DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE-SEDE LIMA.** Presentada para optar el título de Contador Público, concluye que: Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano los afectara.

**Ramírez (2014).** En su trabajo de investigación denominado: **El sistema de Control Interno y su aplicación en las empresas comerciales del Perú -2014, De la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Sede Lima.** Presentada para optar el título de Contador público, concluyo que la evaluación a la organización estudiada se ha determinado la necesidad de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permitan a la empresa: implementar una manual de operaciones y

funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar la aérea contable que informe permanentemente ,uso de instrumentos de control para la entrada y salida de mercadería, entre otras actividades que permiten prevenir y detectar errores ,así pues la actividades de control representa un proceso desarrollado por los métodos procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la entidad y el logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos .

### **2.1.3. Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del departamento de Ancash, menos el distrito de Chimbote; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Crises (2014).** En su trabajo de investigación denominado: **El Control Interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz-2012.De la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.** Concluyó que: El control interno en las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz, en la actualidad utilizan el informe COSO que consta de 5 componentes, interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Información y comunicación, Actividad de control, Supervisión. Estos componentes ayudan a contar con información integra, accesible, consistente y

oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.

**Negreiros (2015)** .En su trabajo de investigación denominado: **Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales-caso comercial Rojas SRL SIHUAS 2013. De la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote**, concluyo que: El modo de cómo influye el control interno en la gestión de la empresa comercial Rojas SRL es consiguiendo beneficios hacia la gestión empresarial, de tal manera que pueda contribuir a evitar fraudes y corrupción interna, facilitando a los directivos o miembros de la entidad, la información como se ha aplicado los recursos y como se han alcanzado los objetivos. Se llegó a la conclusión que el sistema del control interno en la gestión no es muy reconocida por los empelados ya que afirman que un 50% no conocer dichos sistemas, de tal manera vemos que la empresa Rojas S.R.L debería preocuparse frente a estos resultados ya que los sistemas del control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones de la empresa, dando a conocer la situación real en que está pasando la entidad en las diversas actividades en que se ejecuta, donde por ello que concluyo mencionando que la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de la empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina ,integridad , valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno

que trabajan los empleados son el motor que impulsa la entidad cumplir los objetivos y los objetivos y el compromiso que incentivara que el trabajador también lo cumpla .

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de Chimbote, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Flores (2015).** En su investigación titulada: **La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013**, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, período 2013. El tipo y nivel de la investigación fue bibliográfica y descriptivo, el diseño fue no experimental, los resultados fueron: Que existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra lo que propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma, la estructura interna no cuenta con circuitos administrativos sólidos y confiables, no permite delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa.

**Paredes (2014).**En su tesis denominada: **Participación del control**

**interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios – Caso Empresa R y L Servicios Generales SRL – Chimbote 2013**, el objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L Servicios Generales S.R.L. El método de investigación fue deductivo y de análisis, el tipo y nivel de la investigación fue cuantitativa y descriptivo, el diseño fue no experimental, y el instrumento un cuestionario, los principales resultados fueron: Que el control interno participa mejorando la eficiencia y eficacia en las gestiones que realiza el área administrativa de la empresa R y L Servicios Generales, también participa dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta y si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, la participación de los sistemas de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, y lo que no deja de ser importante es que se violen las normas con las que se han regido en sus inicios la empresa las cuales conducen a la meta y al logro de objetivos.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Importancia del Control Interno**

(Koontz y O'Donell 2013) El control interno es de vital importancia dado que establece las medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen las metas exitosamente, determinado y analizando rápidamente las causas que puedan originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo los costos y ahorrando tiempo, evitando posible errores.

### **2.2.2 Objetivo del Control Interno**

(Holmes 1987) Nos dice que la gerencia tiene como función de establecer el control interno que tiene como objetivo de salvaguardar los activos y bienes de la entidad privada y librarse de erogaciones indebidos y ofrecer la seguridad que no se contraigan obligaciones sin permiso de los responsables de la entidad privada. Esto permite que la administración brinde una información contable veraz y confiable en que se basa las decisiones que toman los administradores y responsables.

### **2.2.3 Elementos del Control Interno.**

El control interno posee 5 elementos interrelacionado que emana de la manera como los administradores conducen o gestionan la entidad privada y están integrados a los procesos administrativos y se clasifican:

1. Ambiente de control: Se refiere de un ambiente que estimule, influya a la labor del personal.
2. Actividad de control. : Se refiere a las actividades que están

enunciada en normas, políticas, sistemas y procedimiento.

3. Supervisión y seguimiento: Se refiere que la entidad lleva la revisión y evaluación de los componentes que forman parte del control interno.
4. Comunicación e información: Se refiere a comunicar las debilidades y oportunidades de cómo mejorar la gestión de la entidad
5. Evaluación de riesgos: Se refiere a detectar y analizar los peligros y riesgos que puedan impedir el logro de las metas para luego determinar la manera que se pueda solucionar el riesgo.

#### **2.2.4 Tipos de Control Interno**

##### **2.2.4.1 Por su función.**

a) Control Administrativo:

Es una técnica que utiliza las empresas para lograr las metas de las operaciones y los estatutos de las entidades privadas, a ese prototipo de control contiene: los análisis estadísticos, reportes de operaciones, programa de entrenamiento personal y controles de calidad que abarca todas las áreas de las empresas (Chávez, 2015).

b) Control Contable

Está vinculado en proteger los recursos de las empresas y a la fiabilidad de las operaciones contables. Es donde se encuentra el sistema de autorizaciones y aprobaciones y registro contable de las actividades que desarrolla la empresa y el resguardo de los recursos y auditoría interna.

c) Control Gerencial

En la actualidad las empresas privadas para conseguir sus logros llegan a un acuerdo entre las personas que conforman el grupo de dirigentes.

Los administradores conducen de manera racional las operaciones de las organizaciones privadas ya sean con o sin fines de lucro.

Ello involucra utilizar los procesos de administración tales como la planificación, organización, dirección y el control de todas las operaciones y funciones .si los procesos de organización no se desarrollan de manera correcta no tendrá oportunidad de crecer o de existir.

Por lo escrito anteriormente, la función de los administradores es de gran importancia. Ellos son los responsables de lograr que las actividades se realicen de manera correcta o incorrecta.

Cuando no se aplica una buena organización, planeación, organización, dirección y control, las entidades privadas no pueden desarrollarse de manera eficiente y lograr sus objetivos establecidos.

Lo que no traería buenos resultados a la empresa ya que no podría ser rentable o competitiva

d) El control operativo de gestión.

Es una técnica que consiste en guiar la gestión empresarial ala metas que se han establecido durante su periodo y a sus ves aplicar un método que pueda evaluarla.

A demás realiza un diagnostico que permita entender las razones que estipulan la conducta de los sistema de los activos de la empresa. También posibilita fijar los vínculos que sujetan las

variables de la técnicas de la organización y sociales con el resultado económico que muestra cada entidad privada, siendo un punto de origen para fijar si los efectos satisfacen las metas planeados por la entidad.

e) **Control informático.**

Se define como un sistema de procesos administrativos tales como en la planeación, organización y dirección y el control de operaciones con la finalidad de proteger los recursos de informática y así elevar los índices de economía y eficacia de los métodos efectuado.

f) **Control financiero**

En la modernidad el control financiero se podrá definir como la parte de la ejecución de la actividad financiera se hace referencia al control de los estados financieros de las entidades privadas. Esto permite a los administradores de las finanzas y a las propias entidades privadas laborar sobre las posibles desviaciones que están sacudiendo sobre el presupuesto establecido.

#### **2.2.4.2 Por la acción o finalidad**

a) **Control preventivo**

Es aquella que se aplica antes de la ejecución las operaciones o de los actos administrativos para asegurar la corrección y pertinencia. El control preventivo está conformado por normas procedimientos, políticas reglas implantadas para evadir errores y fraudes en el proceso de las transacciones.

b) **Control simultaneo**

Este tipo de control es aplicado durante la ejecución de las operaciones y desempeño de las funciones .Se centraliza en la obtención de los resultados utilizando esfuerzos, y es ineludible las responsabilidad de verificar la corrección de las operación.

**c) Control posterior**

Es aplicable ala operaciones financieras y administrativas que se efectúen después de que estas se han producido, con el fin de darle una última verificación, revisión y evaluación de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas. Estas son ejercidas por regla general, por la auditoría interna y por personal calificado.

**2.2.4.3 Por la ubicación**

**a) control interno**

Es una técnica básica y primordial que emplea los funcionarios de la administración para fijar los objetivos propuesto por los dueños de las empresas así regular las actividades financieras y administrativas de los negocios. (Chavez, 2015)

**b) Control Externo**

Es un diagnóstico realizado por auditores con vasta experiencia independientes a la entidad para detectar algún error que lleve a la entidad privada a sufrir una baja de los recursos.

**2.2.5 Informe COSO**

Según Meléndez (2009) El informe COSO, ofrece un enfoque de un

esquema común para percibir al control interno, lo que permite a una entidad ayudar alcanzar los logros tanto en lo económico y administrativo, también aporta a prevenir pérdidas de los activos y patrimonio de la empresa para que así la preparación de los estados financieros sean razonable, así como el cumplimiento del marco normativo establecido tanto como en las empresas privadas , como en la entidades privadas públicas .El concepto de control interno discurre por 5 componentes 1)ambiente de control,2)evaluación de riesgo.3)información y comunicación, 4)actividades de control,5)supervisión.

#### **2.2.6 Componente de control interno (dimensiones del control interno)**

Consta de 5 componentes conectados entre sí que son inseparables al estilo de la mandato de la empresa. Están vinculado entre si y valen como juicio para determinar si el técnica es eficiente (Cooper&Lybrand e Instituto de Auditores Interno ,1997)

- ✓ **Ambiente de control interno.** Los valores éticos, la integridad y el profesionalismo son fundamental para que la entidad privada se desarrolle, es la base del negocio. La mano de obra son el motor que ayudan la entidad a cumplir los objetivos que se han establecido (Estupiñan).
  
- ✓ **Evaluación de riesgo.** La empresa tiene que estar al tanto de los peligros que se enfrentan. Ha de establecer las metas en la operaciones de la organización, para que así la entidad marche de manera coordinada(Estupiñan, 2005, pág31).

- ✓ **Actividades de control.** Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se lleve a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de objetivo de la entidad.
- ✓ **Información y comunicación.** Se fija normas y procedimientos que permitan obtener una confiabilidad como se lleva a cabo las operaciones consideradas indispensables para enfrentar los peligros que existen respecto a los logros de las metas de la empresa.(Estupiñan ,2015)
- ✓ **Supervisión.** Las operaciones que realiza la empresa deberán supervisados, incurriendo a las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno, el régimen puede reaccionar rápidamente y modificarse de acuerdo con la circunstancia.( Estupiñan,2015)

### 2.2.7 Características del control interno

Para que el control en las empresas sea verdaderamente efectivo, es obligatorio considerar algunas características fundamentales al momento de establecerlo. Entre algunas de esas características están:

- Oportuno: Esta característica es la esencia del control , debido a que es la presentación a tiempo de los resultados obtenidos con su aplicación, es importante evaluar dichos resultados en el momento que se requieran, no antes porque se desconocerían sus verdaderos alcances, ni después puesto que ya no servirían para nada.

- Cuantificable: Para que verdaderamente se puedan comparar los resultados alcanzados contra los esperados, es necesario que sean medibles en unidades representativas.
  - 1 Determina objetivos y estrategias.
  - 2 Planea programas.
  - 3 Determina cargas de trabajo.
  - 4 Asigna los recursos requeridos a las cargas de trabajo.
  - 5 Desempeña el trabajo.
  - 6 Compara el desempeño con el plan.
  - 7 Compara los objetivos alcanzados con los objetivos deseados.
  - 8 Compara el programa alcanzado con el programa planeado.
- ✓ Salvaguardias: Evitan que personas no autorizadas tengan acceso a los activos valiosos de la compañía, las salvaguardias son físicas, tales como cerraduras en las puerta, o intangibles, como contraseñas de software de ordenador independientemente de los métodos, las salvaguardias son una característica necesaria de una organización en el sistema de control interno. Muchos propietarios de negocios instintivamente protegen el inventario, dinero en efectivo y suministros. Sin embargo los cheques en blanco, papel con membrete y sellos de empresa son elementos que requieren una protección que normalmente se pasó por alto.

- ✓ Separación de funciones: Es fundamental para un control interno efectivo, ya que reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas. Un sistema efectivo de control interno separa las funciones de autoridad, de contabilidad y custodia. Por ejemplo, un empleador prepara boleta de depósitos de recibos diarios, mientras que un tercio de los empleados preparas boletas de depósito de recibos en el banco. El ejemplo anterior evita posibilidad de que un empleado malverse fondos entrantes (Universidad de California en los Ángeles 2012).
  
- ✓ Personal competente: La capacidad de una organización para reclutar y retener personal competente indica la intención de la administración de registrar correctamente las operaciones contables, además la retención de los empleados aumenta la capacidad de comparación de los registros financieros de un año a otro. Por otra parte, la confianza del auditor en los registros contables subyacentes se incrementa a medida que observa la fiabilidad del personal de la organización.  
  
Esto a su vez reduce la evaluación del auditor del riesgo de errores materiales en los estados financieros de la entidad.

### **2.2.9 Principios del control interno**

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permite enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un

sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes.

- Entorno de control

Principio 1: Demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establece estructura, autoridad responsabilidad.

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad.

- Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivo relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.

Principio 9: Identifica y analiza cambio importantes.

- Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrollo actividades de control.

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.

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

Principio 13: Usa información relevante.

- Sistema de información

Principio 14: Comunica internamente.

Principio 15: Comunica externamente.

- Supervisión del sistema de control –Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas e independientes.

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Definición del control interno**

Es un sistema de métodos, normas, acciones, tácticas, planes, medidas incluido los valores y actitudes que aplican los dirigentes y su personal a cargo con la finalidad de avisar de los posibles peligros que puedan enfrentar las entidades.

También es reconocido como método de gestión es un sistema de acciones especializadas en el control interior y comunicación de las entidades privadas. El control interno es el instrumento de monitoreo más aplicada y exitosa en las empresas que ayuda a desarrollar las operaciones de manera planeada, bajo el marco normativo que bien utilizada darán como efecto el logro de las metas de las entidades privadas (Mantilla2008)

### **2.3.2 Definición de empresa**

Se le puede llamar institución, entidad, organización que se crea para generar ingreso a lo que interviene factores productivos (capital, trabajo y materia prima) Las organizaciones se pueden dedicar a la venta de mercadería también conocida como comerciales, a las prestaciones de servicios y producción y transformación de productos para satisfacer las necesidades de los clientes (Blacutt Mendoza 2013)

Las empresas se pueden clasificar según su actividad económica ahí encontramos con entidades privadas del sector primario (sus recursos son a partir de la naturaleza) el sector secundario (se encarga a la transformación de bienes, como la industriales), y el sector terciario se encarga de los servicios.

Otra manera válida de clasificar a las entidades privadas es de acuerdo a su constitución jurídica pueden ser entidades individuales (que es una sola persona) y societarias (conformado por varias personas). Las societarias pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada.

También se puede clasificar por su capital ahí tenemos las empresas privadas (capital de particular) las públicas (capital del estado) y las mixtas (el capital compartido por el estado y particulares)

### **2.3.3 Definiciones de Micro y Pequeñas empresas**

Las micro y pequeñas empresas tienen un papel muy importante en el desarrollo económico de la nación donde vivimos ya que brinda la oportunidad de ofrecer trabajo, las MYPE son la unidad básica de la economía del país. Ya sea cualquiera su forma de gestión que tiene como finalidad desarrollar actividad de extracción, transformación de bienes y producción, y venta de bien y utilización de servicios.

Las MYPE son fuertes generadores de empleo para nuestro país que ayuda afrontar la pobreza del país ya que ofrece puesto de trabajo impulsan a los ciudadanos a formar negocios que ayudan al desarrollo del país.

#### **2.3.4 Definición de Sector productivo**

Los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, a tiendo al tipo de proceso que desarrollase distinguen tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario.

La actividad económica se clasifica en sectores de producción básicamente responde a la consideración atenta de las especificadas que caracterizan los distintos tipos de procesos productivos, agrupados en función de semejanzas y afinidades.se trata por ende, de conceptos dinámicos y cambiante que a lo largo de la historia han experimentado evoluciones y transformaciones de mayor o menor entidad a veces complemente dispares entre sí dando lugar al surgimiento de nuevos sectores productivos.

#### **2.3.5 Definición del sector Comercial**

Las entidades privadas dedicada al comercio, están agrupada en la tercera clasificación según la actividad económica que realicen porque su giro de negocio es la compra y venta de mercancías en el mismo estado físico en el que lo compraron, generando margen de utilidad. Esta clase de empresa son las que vinculan a los productores y al consumidor final y

su clasificación es la siguiente.

**Mayorista:** Se encargan de la distribución las mercancías al mercado de consumo y hacen las ventas en gran cantidades a las entidades privadas minorista.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

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

#### **3.2 Población y muestra**

##### **3.2.1 Población**

Por ser un trabajo descriptivo, bibliográfico y documental no hubo población.

##### **3.2.2 Muestra**

Tampoco hubo muestra.

#### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

No aplica.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográficas (objetivo específico 1); entrevista a profundidad (objetivo específico 2); estructura comparativa (objetivo específico 3).

3.4.2 **Instrumento:** Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2), y en el (objetivo específico 3) los cuadro 01 y 02 de la investigación.

### 3.5 Plan deAnálisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como cuestionario fichas bibliográficas; luego los resultados fueron descritos en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora se observó los resultados del cuadro 01 con la finalidad de descubrir las similitudes de los antecedentes nacionales regionales y locales a las han llegado los autores considerados en dicho cuadro, luego descubrirá los resultados similares considerando los autores y el año de los resultados internacionales. Para cumplir con el objetivo específico 1, se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que se presentó en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso.

Para conseguirlos resultados del objetivo específico 3, se aplicó la técnica del cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2. Finalmente las coincidencias o no

coincidencias serán expresadas y analizadas a la luz del marco teórico y marco conceptual pertinente.

### **3.6 Matriz de Consistencia**

**MATRIZ DE  
CONSISTENCIA**

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>
<p>Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L’’,Chimbote 2108</p>	<p>¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L’’,Chimbote 2018?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L., Chimbote2018.</p>	<p>1) Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú,2018.</p> <p>2) Determinar las características del Control Interno de la empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L, Chimbote 2018.</p> <p>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 “Roxana Leon Paredes E.I.R.L,Chimbote 2018.</p>	<p>No es aplicable.</p>

**Fuente:** Elaboración propia.

### **3.7 Principios Éticos**

El presente trabajo de investigación se apoyó en el código de ética del contador público y los principios éticos de: objetividad; integridad; confidencialidad; responsabilidad; competencia profesional y comportamiento profesional, refutando cualquier acción que desacredite la autenticidad del contenido de la investigación. Asimismo el proceso de la investigación se realizó prevaleciendo los valores éticos como el proceso integro, ordenado, secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos a fin de hallar la veracidad o falsedad de conjeturas y aportar con el desarrollo de la ciencia contable. Se cumplió con el principio de originalidad; es decir en lo posible no utilizar el copiado; sólo sí es citado de forma correcta.

## **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1 Resultados:**

- 4.1.1 **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2018.

**Tabla N° 1**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
CABELLO (2013)	Señala que, el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con la finalidad de mitigar errores en el futuro empresarial.
RAMIREZ (2014)	Señala que, al aplicar un sistema de control interno en base a sus componentes; tal como lo indica el informe COSO, mejoraría significativamente la administración y gestión de las empresas.
CRISOLES (2014)	Señala que, el control interno no solo comprende un manual de organización y función, ni procedimientos. Por lo contrario, es una herramienta muy práctica, que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización.
NEGREIROS (2015)	Señala que, el control interno; debe ser implementado en las empresas comerciales que quieran tener una mejor gestión en toda su organización; principalmente aquellas empresas cuyos rubros son de gran complejidad e importancia ligadas a otros segmentos.

**Fuente:** Elaborado de los antecedentes; del trabajo de investigación.

4.1.2 **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa; “Roxana León Paredes E.I.R.L, Chimbote2018.

Respecto a los resultados obtenidos; previa aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se pudo analizar cómo se encuentra la empresa mediante una entrevista al propietario y/o gerente. Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe coso.

**Tabla N° 2**

N°	ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
	<b>1.- AMBIENTE DE CONTROL</b>		
	¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?	X	
	¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?	X	
	¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?	X	
	¿La empresa, cuenta con un plan anual de capacitación de su personal?		X
	<b>2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
	¿Cree, que el control interno; es fundamental para mejorar la gestión en los inventarios?	X	

¿Realizan inventariado físicos reales para saber lo que tienen en almacén?	<b>X</b>	
¿Establecen acciones y/o controles necesarios para reducir el riesgo de los inventarios?	<b>X</b>	
¿La empresa, tiene identificada sus riesgos internos y externos?		<b>X</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?	<b>X</b>	
¿La empresa, cuenta con personal designado para la orden de compra de mercaderías?		<b>X</b>
¿Realizan habitualmente inventariado físico de las mercaderías y/o existencias?	<b>X</b>	
¿La empresa, cuenta con herramientas y/o equipos para el proceso del almacén?	<b>X</b>	
<b>4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?	<b>X</b>	
¿Se provee al personal la información que requiera, de manera oportuna?		<b>X</b>
¿La empresa, elabora y difunde documentos que guíen la comunicación interna?		<b>X</b>
<b>5.- SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?	<b>X</b>	

¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?	X	
¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?	X	

**Fuente:** Elaborado por el autor en base a los 5 componentes del Control Interno.

4.1.3 **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 “Roxana León Paredes E.I.R.L”, Chimbote2018.

**Tabla N° 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO RESPECTO A OBJETIVO ESPECIFICO 01</b>	<b>RESULTADO RESPECTO A OBJETIVO ESPECIFICO 02</b>	<b>RESULTADOS</b>
Ambiente de Control	Señala que, el control interno; debe ser implementado en las empresas comerciales que quieran tener una mejor gestión en toda su organización; principalmente aquellas empresas	La empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L”, tiene un sistema de control interno, además tiene definida su misión y visión, ejecuta actividades que promuévanla	Coinciden

	<p>cuyos rubros son de gran complejidad de importancia ligadas a otros segmentos.</p> <p>Cabello (2013)</p>	<p>integración de su personal, lo cual favorece a tener un buen clima laboral.</p>	
<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas.</p> <p>RAMIREZ (2014)</p>	<p>La empresa Roxana León Paredes E.I.R.L si cree; que la aplicación de un sistema de control interno es primordial para suscitar la buena gestión de los inventarios y así saber lo que se tiene realmente en el almacén.</p>	<p>Coinciden</p>

<p>Actividades de Control</p>	<p>Señala que, el control interno nosolo comprende un Manual de organización y función, ni procedimientos. Por lo contrario, es una herramienta muy práctica, que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de Organización. (NEGREIROS (2015)</p>	<p>La empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.”, si lleva un adecuado registro contable de sus ingresos y salidas de mercaderías, además tiene designado un personal para la orden de compras de mercaderías, así mismo realizan inventariados físicos habitualmente; para ello cuenta con las herramientas y/o equipos necesarios para el proceso de almacén</p>	<p>Coinciden</p>
-------------------------------	--	--	------------------

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Señala que, el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van a ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial. (NEGREIROS (2015))</p>	<p>La empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.”, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica, pero no provee al personal la información que requiera, de manera oportuna ni difunde documentos que guíen la comunicación interna</p>	<p>Coinciden</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Señala que, el control interno; es una herramienta muy práctica, que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización. (CRISOLES (2014))</p>	<p>La empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.”, si comprueba los bienes recibidos, al momento de su recepción, así mismo evalúa regularmente al personal y sus operaciones realizadas en el área de almacén, también desempeña eventualmente</p>	<p>Coinciden</p>

		actividades críticas de control.	
--	--	-------------------------------------	--

## **4.2 Análisis de resultados**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico1:**

Cabello (2013), Ramírez (2014) Crisoles (2014) Negreiros (2015) coinciden en sus resultados, considerando que es necesario implementar sistemas de control interno en todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; puesto que permiten reducir errores, riesgos y irregularidades; siempre que estas sean aplicadas de manera correcta, ya que es una gran herramienta importante para el control de la administración empresarial, además de generar transparencias en las actividades y operaciones realizadas en la empresa,. El control interno deben ser aplicadas en todas las organizaciones para que brinden seguridad , eficiencia, eficacia en sus operaciones y registros contables. Estos antecedentes coinciden con el antecedente internacional.

### **4.2.2 Respecto al objetivo específico2:**

De los resultados obtenidos podemos analizar lo siguiente:

#### **4.2.2.1 Respecto al componente Ambiente de Control:**

De las preguntas relacionadas con el componente de Ambiente de Control, se determinó que, la empresa la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.”, cuenta; con un sistema de control interno emperico, Cabello (2013) manifiesta que el control interno debe ser

implementado en las empresas comerciales que quieran tener una mejor gestión en toda su organización; principalmente aquellas empresas cuyos rubros son de gran complejidad e importancia ligadas a otros segmentos.

#### **4.2.2.2 Respecto al componente Evaluación de Riesgos:**

De las preguntas relacionadas con el componente Evaluación de Riesgos, se determinó que, la empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.”, si cree; que la aplicación de un sistema de control interno es primordial para suscitar la buena gestión de los inventarios y así saber lo que se tiene realmente en el almacén. Así mismo RAMIREZ (2014), afirma que, al aplicar un sistema de control interno en base a sus componentes; tal como lo indica el informe COSO, mejoraría significativamente la administración y gestión de las empresas.

#### **4.2.2.3 Respecto al componente Actividades de Control:**

De las preguntas relacionadas con el componente Actividades de Control, se determinó que, la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.”.

Si lleva el registro contable de sus ingresos y salidas de mercaderías, así mismo realizan inventariados físicos habitualmente; para ello cuenta con las herramientas para el proceso de almacén.

NEGREIROS (2015), Señala que, el control interno no solo comprende un manual de organización y función, ni procedimientos. Por lo contrario, es una herramienta muy práctica,

que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización.

#### **4.2.2.4 Respecto al componente Información y Comunicación:**

De las preguntas relacionadas con el componente Información y Comunicación, se determinó que, la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L”, si desarrolla comunicación con su personal de forma periódica, pero no provee al personal la información que requiera, de manera oportuna ni difunde documentos que guíen la comunicación. Por eso el Autor Rodríguez NEGREIROS (2015), afirma que el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial.

#### **4.2.2.5 Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:**

De las preguntas relacionadas con el componente Supervisión o Monitoreo; la empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.”, si comprueba los bienes recibidos, al momento de su recepción, así mismo evalúa regularmente al personal y sus operaciones realizadas en el área de almacén, también desempeña eventualmente actividades críticas de control. El autor CRISOLES (2014) establece que el control interno se trata de una herramienta practica que ayuda a prevenir y detectar malos manejos, robos y fraudes en las distintas áreas de la empresa.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico3:**

#### **4.2.3.1 Respeto al componente de Ambiente de Control:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2), ambos resultados coinciden, concerniente a la implementación de un sistema de control interno en las empresas; debido a que los autores en sus trabajos de investigación manifiestan que, el control interno mejora la administración y gestión de toda la organización en sus distintas áreas. Mientras que en el objetivo 2; la empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.”, si desarrolla actividades que promueven la integración del personal, lo cual favorece a tener un buen clima laboral.

#### **4.2.3.2 Respeto al componente Evaluación de Riesgos:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) concerniente al informe de control interno, ambos resultados coinciden, en su aplicación; lo que a su vez coincide en la teoría citada de RAMIREZ (2014), en base a los componentes del control interno; tal como lo indica el informe COSO, mejoraría significativamente la administración y gestión de las empresas.

#### **4.2.3.3 Respeto al componente Actividades de Control:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) concerniente a las actividades, tareas y documentación de los mismo; estos coinciden, indicando que, el control interno sirve como una herramienta muy

práctica, que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización. La empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.”, cuenta con las herramientas necesarias para el proceso de almacén.

**4.2.3.4 Respecto al componente Información y Comunicación:** Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) concerniente a la práctica y disposición de la información, ambos coinciden, lo que a su vez coincide en la teoría citada de NEGREIROS (2015), donde señala que el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial.

**4.2.3.5 Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) concerniente al seguimiento de medidas correctivas, coinciden; porque previene y detecta malos manejos, robos y fraudes en las distintas áreas. La empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L.”, si comprueba los bienes recibidos, al momento de su recepción, así mismo evalúa regularmente al personal y sus operaciones realizadas en el área de almacén.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico1:**

Se concluye que, control interno es más que procedimientos, conjunto de normas y estrategias, el control interno es una herramienta que va a permitir detectar y prevenir las irregularidades, omisiones, fraudes, etc. en las distintas áreas de la organización. Además todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; necesitan implementar un sistema de control interno; que, les ayude a organizarse internamente de manera eficiente a fin de mitigar los posibles riesgos de la empresa en el futuro.

### **5.2 Respecto al objetivo específico2:**

Se concluye que, la empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L”, no tiene o cuenta con un plan anual de capacitación de su personal. Por tal motivo; sería bueno la elaboración del mismo para la empresa; ya que está ayuda a controlar y organizar de forma más adecuada en la administración de la misma pudiendo de esta manera disminuir los posibles riesgos en el transcurso de las actividades y/o operaciones comerciales de la empresa. Además cabe indicar la gran importancia que tiene la realización del inventariado de la compra de la mercadería, asimismo llevar el registro de la venta y compra de la mercadería. Estas deben ser aplicadas y llevadas en práctica en todas las empresas.

### **5.3 Respecto al objetivo específico3:**

Se logró; hacer un análisis de las características del Control Interno; de las “Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú”, y de la empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L, Chimbote 2018.”, permitiéndonos

determinar la gran importancia de la implementación de un sistema de control interno, por lo tanto se concluye que la empresa Roxana Leon Paredes E.I.R.L, en la actualidad cuenta con un sistema de control interno que brinda seguridad y confianza en las actividades comerciales.

#### **5.4 Conclusión General**

Se concluye que, las micros y pequeñas empresa del sector comercio del Perú; incluida la empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L, implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad ; sino que, además les ayudará a mejorar y alcanzar sus objetivos y metas de su organización.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

Blacutt Mendoza, M. (2013). Empresa. Obtenido de Eumed:  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1252/concepto-empresa.html>

Cabello Yacolca, J. M. (2013). <http://erp.uladech.edu.pe>.  
Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de  
[http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/  
/?ejemplar=00000034709](http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034709)

Castillo Gómez, E. T. (2015). <http://erp.uladech.edu.pe>. Recuperado  
el 31 de Mayo de 2017, de  
[http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/  
?ejemplar=00000038629](http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038629)

Córdova Alejos, M. M. (2016). <http://erp.uladech.edu.pe>.  
Recuperado el 31 de Mayo de 2017, de  
[http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual  
/?ejemplar=00000041662](http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041662)

Coopers & Lybrand e Institutos de Auditores Internos (1997). “Los  
nuevos conceptos del Control Interno” (Informe Coso). Disponible en:  
<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC>.

Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (Enero de 2014).  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec>. Recuperado el 29 de Mayo de  
2017, de  
[http://repositorio.ulvr.edu.ec:http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/  
44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf](http://repositorio.ulvr.edu.ec:http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf)

Crisoles Vega, S. M. (2014). <http://erp.uladech.edu.pe>. Recuperado  
el 31 de Mayo de 2017, de  
[http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/  
?ejemplar=00000035436](http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035436)

Crisoles S. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DE ELECTRODOMESTICOS EN LA CIUDAD  
DE HUARAZ -2012. Recuperado de:

file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(20).pdf. El día 23 de junio de 2017.

Cruz, Cantor y Rosales (2011). Salvador. Control interno como herramienta en la toma de decisiones en la gestión de las cuentas por cobrar. Disponible en:  
[https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/el\\_control\\_interno\\_como\\_herramienta](https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/el_control_interno_como_herramienta)

Cuéllar, P. (2009). *Octubre de 1992, en el seno del XIV congreso mundial de contadores, México.*

Dorta, J. (2005). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno. Revista internacional de Contabilidad y auditoría.* Bogotá, Colombia.

Elorreaga Montenegro, G. (2008). *La importancia universal del control interno contable, administrativo, en el sistema empresarial.*

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.).* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Estupiñan (2015). Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II Y III. Bogotá. Disponible en:  
<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq>

Eusebio Bobadilla, S. M. (25 de Enero de 2016).  
<http://repositorio.uladech.edu.pe>. Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de

Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).* Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Negreiros M. (2015), EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN

Mantilla, S. (2010). *Control Interno: Informe coso.* Bogotá:

ECOEdiciones.

Ramírez J. (2014). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERU – 2014. LIMA Recuperado de:  
[file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(15\).pdf](file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(15).pdf).  
El día 23 de junio de 2017.

Rodríguez Cueva, E. (25 de Enero de 2016).  
<http://repositorio.uch.edu.pe>. Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de  
<http://repositorio.uch.edu.pe:http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/461>

Rojas Díaz, W. O. (Noviembre de 2007).  
<http://biblioteca.usac.edu.gt>. Recuperado el 29 de Mayo de 2017,  
de  
[http://biblioteca.usac.edu.gt:http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt:http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

Salazar, X. (2012). *Transición del control de la teoría clásica en administración al reciente control interno de las organizaciones.*

Segovia Villavicencio, J. M. (Mayo de 2011).  
<http://www.dspace.uce.edu.ec>. Recuperado el 29 de Mayo de 2017, de  
<http://www.dspace.uce.edu.ec:http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Vasquez Huerta, Y. E. (2016). <http://erp.uladech.edu.pe>.  
Recuperado el 31 de Mayo de 2017, de  
<http://erp.uladech.edu.pe:http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042136>

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Cronograma de actividades.

#### **CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>INICIO</b>	<b>TERMINO</b>
Elaboración de proyecto de tesis	17/08/2017	20/08/2017
Recolección de información determinando los resultados	02/09/2017	04/09/2017
Elaboración del borrador de informe de tesis	05/10/2017	18/10/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	19/11/2017	01/11/2017
Presentación de Resultados de Investigación Desarrollo de Resultados	27/12/2017	03/12/2017
Presentación de Resultados de Investigación Análisis de Resultados	04/01/2018	10/01/2018
Presentación de Resultados de Investigación Conclusiones	11/02/2018	17/02/2018

6.2.2. Anexo02: Cuestionario .



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

Este cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L”. la cual ayuda en el desarrollo del presente trabajo de investigación denominado “Caracterización del Control Interno de la micros y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa “Roxana Leon Paredes E.I.R.L ,Chibmote 2018 información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

N°	ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
1.-	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
	¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?		
	¿La empresa, tiene definida la misión y visión de lamisma?		
	¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?		

¿La empresa, cuenta con un plan anual de capacitación de su personal?		
<b>2 EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Cree, que el control interno; es fundamental para mejorar la gestión en los inventarios?		
¿Realizan inventariado físicos reales para saber lo que tienen en almacén?		
¿Establecen acciones y/o controles necesarios para reducir el riesgo de los inventarios?		
¿La empresa, tiene identificada sus riesgos internos y externos?		
<b>3 ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?		
¿La empresa, cuenta con personal designado para la orden de compra de mercaderías?		
¿Realizan habitualmente inventariado físico de las mercaderías y/o existencias?		
¿La empresa, cuenta con herramientas y/o equipos para el proceso del almacén?		
<b>4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?		
¿Se provee al personal la información que requiera, de manera oportuna?		

¿La empresa, elabora y difunde documentos que guíen la comunicación interna?		
<b>5.- SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?		
¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?		
¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?		