



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 BELÉN FARMA CH S.R.L. - CHIMBOTE, 2018**

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

AUTORA:

BACH. KARLA FLOR SANCHEZ ALVAREZ

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

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 BELÉN FARMA CH S.R.L. - CHIMBOTE, 2018**

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

AUTORA:

BACH. KARLA FLOR SANCHEZ ALVAREZ

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
PRESIDENTE

MGTR. MIRIAN NOEMI RODRIGUEZ VIGO
MIEMBRO

MGTR. LUIS ORTIZ GONZALEZ
MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por cada uno de sus bendiciones, por ser mi guía y mi fortaleza, el que en todo momento estuvo conmigo demostrándome su amor y misericordia, para lograr concluir mi carrera profesional de manera satisfactoria.

A mis padres que me brindaron su apoyo incondicional durante ésta etapa, por haber creído en mí, y por la motivación constante que me brindaron para culminar con éste informe, finalmente gracias por hacer de mí una persona de bien con principios y valores.

DEDICATORIAS

A mis padres, por su amor incondicional por demostrarme que todo es posible lograr con fe y constancia, por haberme formado con sus reglas y normas y hacer de mí una persona y un profesional de bien.

A mis docentes quienes me transmitieron sus conocimientos en cuanto a mi profesión, por encaminarme a ser un profesional con ética y valores, por sus consejos para lograr mis metas y proyectos trazados.

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 “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote, 2018. La investigación fue descriptiva- bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, utilizando la técnica de la entrevista. Donde se obtuvo los siguientes resultados: **Respecto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:** El control interno es una herramienta que promueve la eficiencia y eficacia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO. **Respecto a las características del control interno de la empresa “Belén Farma CH S.R.L.”:** No está aplicando de manera correcta los componentes del control interno, ya que en algunos aspectos aun presentan fallas e irregularidades con respecto al buen funcionamiento interno de esta empresa, encontrándose mayores deficiencias en las actividades de control y evaluación de riesgos. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no se está aplicando debidamente el sistema de control interno, ya que se han encontrado deficiencias en sus componentes, y esto trae como consecuencia la mala gestión dentro de la organización y por lo tanto afecta con los objetivos y metas de las empresas.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of internal control of micro and small enterprises in the Peruvian trade sector and the commercial company “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote, 2018. The investigation was descriptive-bibliographic-documentary and case study, for the collection of information, the bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case were used, using the interview technique. Where the following results were obtained: **Regarding the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the Peruvian commercial sector:** Internal control is a tool that promotes efficiency and effectiveness and ensures the effectiveness of administrative management, based on the COSO report theory.

Regarding the characteristics of the internal control of the company “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote, 2018.: the internal control components are not being applied correctly, since in some aspects they still present faults and irregularities with respect to good internal functioning of this business. company, finding greater deficiencies in the activities of risk control and evaluation. Finally, it is concluded that both at the national level and in the company of the case study, the results coincide because in the companies the internal control system is not being applied properly, since deficiencies have been found in its components, and this brings as a consequence that the poor internal management and, therefore, affects the objectives and goals of companies.

Keywords: Internal control, micro and small businesses.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	21
2.1.4. Locales.....	23
2.2. Bases teóricas.....	24
2.2.1. Teorías del control interno.....	24
2.2.1.1. Componentes.....	25
2.2.1.2. Importancia.....	28
2.2.1.3. Objetivos.....	29
2.2.1.4. Función.....	31
2.2.1.5. Clasificación.....	31
2.2.1.6. Principios.....	32
2.2.1.7. Informe COSO.....	34

2.2.1.8. Ventajas y desventajas.....	35
2.2.1.9. Fases.....	36
2.2.2. Teorías de la empresa.....	37
2.2.2.1. Clasificación.....	38
2.2.2.1.1. Según su actividad.....	38
2.2.2.1.2. Según la propiedad.....	39
2.2.2.1.3. Según su tamaño.....	40
2.2.2.1.4. Según la forma jurídica.....	41
2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresas.....	42
2.2.3.1. Características de la Mype.....	43
2.2.3.2. Clasificación.....	44
2.2.4. Teoría de la empresa comercial.....	45
2.2.4.1. Clasificación.....	45
2.2.4.1.1. Sector primario.....	45
2.2.4.1.2. Sector secundario.....	45
2.2.4.1.3. Sector terciario.....	46
2.2.5. Descripción de la empresa del caso.....	46
2.3. Marco conceptual.....	47
2.3.1. Definiciones de control interno.....	47
2.3.2. Definiciones de empresa.....	48
2.3.3. Definición de las micro y pequeñas empresas.....	48
2.3.4. Definiciones de la empresa comercial.....	48
III. METODOLOGÍA.....	49
3.1. Diseño de la investigación.....	49
3.2. Población y muestra.....	49
3.3. Definición y operacionalización de las variables.....	49

3.4. Técnicas e instrumentos.....	52
3.4.1. Técnicas.....	52
3.4.2. Instrumentos.....	52
3.5. Plan de análisis.....	53
3.6. Matriz de consistencia.....	54
3.7. Principios éticos.....	54
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	55
4.1. Resultados.....	55
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	55
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	58
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	62
4.2. Análisis de resultados.....	65
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	65
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	66
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	69
V. CONCLUSIONES.....	72
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	72
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	74
5.3. Respecto al objetivo específico 3.....	74
5.4. Conclusión general.....	75
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	76
6.1. Referencias bibliográficas.....	76
6.2. Anexos.....	82
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia.....	82
6.2.2. Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas.....	83
6.2.3. Anexo 03: Cuestionario.....	84

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO N° 01.....	55
CUADRO N° 02.....	58
CUADRO N° 03.....	62

I. INTRODUCCIÓN

El control interno sirve para ayudar a la empresa a que pueda lograr sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en el logro de sus objetivos; así mismo genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y ante sus dueños (**Anónimo, 2012**).

El Control Interno ayuda a contribuir a la seguridad del sistema contable que se utilizan en las empresas, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayuden a que la empresa cumpla con sus objetivos. Así mismo detecta las irregularidades y errores que se puedan presentar y apoya la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y los sistemas contables (**Bacallao, 2009**).

Implementar un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una buena gestión financiera y administrativa, para luego obtener mejores niveles de productividad; por otro lado, ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar a los clientes servicios de calidad (**Gonzales, 2014**).

El Control Interno se implementa para mantener a una empresa en la dirección correcta para el logro de sus objetivos y generar rentabilidad y en la consecución de su misión, también para evitar las irregularidades que se presenten en el camino. Esto facilita a la administración a negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose así a las demandas y prioridades de los clientes y reestructurándose para el crecimiento a futuro (**Pérez, s/f**).

Sin embargo, aun teniendo conocimiento de que el control interno es de suma importancia en las empresas sin importar el giro o tamaño de estas, no se les da la importancia debida, ya que estas son propiamente familiares y no consideran que tenga que llevar a cabo como tal. Es por ello que tener un control interno actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá mejorar el sistema de información y ayudará a la adecuada toma de decisiones para la mejora de la empresa (**Gonzales, 2014**).

Por lo anteriormente expuesto, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Belén Farma CH S.R.L.” – Chimbote, 2018

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 “Belén Farma CH S.R.L.” - 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 “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote, 2018.**
- 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 comercial “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote, 2018.**

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, nos permitirá: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote, 2018.

También, la investigación se justifica porque en el Perú, según el INEI existen 1 millón 713 mil 272 unidades empresariales, de los cuales el 99.6% son micro, pequeñas y medianas empresas (Mipyme), Según el segmento empresarial, el 96.2% de las unidades registradas son micro empresas, el 3.2% pequeñas empresas, el 0.2% medianas empresas y el 0.4% grandes empresas. Según su actividad, el 44.4% de micro empresas se dedican a la comercialización de bienes, mientras que el 16.2% son micro empresas que prestan servicios administrativos, de apoyo y servicios personales. La gran mayoría de las Mypes son informales en un 83% para ser exacto, ya que no están registradas en la SUNARP como personas jurídicas y a su vez, no cumplen con las formalidades que esta exige. El otro 17% está conformado por MYPES formales (INEI, 2013).

Así mismo la presente investigación se justifica por su aporte metodológico y práctico. Desde el punto de vista del aporte a la metodología, la presente investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para realizar otros trabajos parecidos en otros ámbitos geográficos y en otros casos. También, desde el punto de vista práctico, la presente investigación se justifica porque proporcionará datos concretos sobre las características del control interno de la empresa del caso de estudio

Finalmente, el presente informe de investigación se justifica, porque me permitirá obtener mi título de contador público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad,

cumplan con los estándares de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis).

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis.

Aguirre (2012) en su trabajo de investigación denominado: La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Cuyo objetivo general fue: Implementar un sistema de control interno para proteger a la empresa de cualquier irregularidad que pudiera existir, en activos, pasivos y en los registros de la información financiera. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva- bibliográfica documental y de caso; la técnica fue: revisión bibliográfica. Finalmente llegó a los siguientes resultados La implementación de un sistema de control interno es de suma importancia porque permite proporcionar seguridad en lo referente a efectividad, eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, así mismo toda empresa, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

Taco (2012) en su trabajo de investigación cuyo título es: Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A. en Quito. Cuyo objetivo general fue:

Implementar un sistema de calidad conforme a las tareas, rutinas y operaciones de esta organización brindando seguridad, eficiencia y eficacia en los datos proporcionados por el departamento contable. Cuya metodología fue: Bibliográfico documental y de caso. Finalmente llegó a los siguientes resultados: Se concluye que la empresa no posee un esquema organizacional, lo cual genera confusión entre las diferentes áreas, duplicidad de funciones y mando, así mismo el control interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando ya que la aplicación de este sistema para el control, manejo y administración de los inventarios debe ser constante y periódica para obtener resultados positivos.

Guzmán & Vera (2015) en sus trabajos de investigación cuyo título es: El Control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de Atención y Cuidado diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El pedregal” de Guayaquil. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue la encuesta, la entrevista y la observación; la técnica fue; revisión bibliográfica. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Se concluye que en dicha empresa no existe formalización de procesos, tampoco un manual, ni procedimiento por escrito, que indiquen gestión y/o control de los procesos, por ello esto conlleva a que no se puedan establecer estrategias, por otro lado el Control Interno es aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones,

confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

Ibarra & Flores (2006) en sus trabajos de investigación cuyo título es: Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa, Pachuca, México. Cuyo objetivo general 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 éste tipo de organizaciones. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso. Finalmente llegó a los siguientes resultados: El control interno debe cubrir con determinados objetivos básicos los cuales den a las organizaciones la certeza de que sus operaciones se realizan con seguridad y correcto funcionamiento enfocándose directamente a los procesos contables y administrativos, así mismo la implementación de un modelo de Control Interno es una alternativa viable para todos aquellos Pequeños y Medianos Empresarios que requieran conocer la situación actual de sus empresas y contar con información confiable, veraz y oportuna, que los apoye en la toma de decisiones adecuadas para la mejora y el desarrollo de las mismas.

2.1.2 Nacionales

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

Rodríguez (2016) en su trabajo de investigación cuyo título es: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa e&e Agallpampa, 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa e&e Agallpampa, 2016. Cuya metodología fue: El tipo de investigación fue descriptivo, no experimental; los instrumentos utilizados fueron las encuestas y entrevistas. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Las empresas del sector comercio sin importar el tamaño que sean necesitan de un sistemas de control interno, manual de organización y funciones que los organice de manera eficiente, también la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) es por ello que se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente y eficaz, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores e irregularidades en el desarrollo de las actividades comerciales.

Chávez (2018) en su trabajo de investigación cuyo título es: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Los Robles S.A.C” - Chimbote, 2017. Cuyo objetivo general fue: Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017. Cuya metodología fue: descriptivo, bibliográfico, documental y también de caso, los instrumentos utilizados fueron fichas bibliográficas y cuestionario. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones:

Se concluye que respecto a los componentes del control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores y del caso, las características que poseen las micro y pequeñas empresas el Perú coinciden en que no se aplican de manera correcta lo cual afecta a la misma entidad durante la gestión, procesos y procedimientos que se realiza dentro de dicha empresa.

Cruzado (2017) en su trabajo de investigación cuyo título es: Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: caso empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016. Cuya metodología fue: descriptivo, bibliográfico, documental, no experimental y de caso, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Se concluye que en su totalidad en las empresas el problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo del inventario, y la falta de capacitación en el área de compras. Por ese motivo, es preciso mencionar que dichas empresas necesitan la mejora de su gestión, que les permita contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes, y que se pueda saber cuáles son los productos que requieren mayor control.

León (2018) en su trabajo de investigación cuyo título es: Características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú: caso

Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú y en la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018. Cuya metodología fue: descriptivo, documental, bibliográfico, no experimental y de caso, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Se concluye que la empresa en investigación solo cumple con algunos procedimientos de control interno adecuados como almacenamiento del medicamento, recepción. Así mismo el sistema que maneja la empresa en control de inventarios actualmente no permite llevar un adecuado control de los medicamentos, por otro lado, hay procedimientos que no se cumplen de acuerdo al reglamento dada para este rubro de negocio, a esto se suma la falta de capacitación del personal, en tal sentido no se toman hasta el momento medidas para mejorar la situación de dicha empresa.

2.1.3 Regionales

En este informe 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 las unidades de análisis.

Ángeles (2017) en su trabajo de investigación cuyo título es: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. – Casma 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso

empresa Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L. Casma 2017. Cuya metodología fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, el instrumento que se utilizó fueron las fichas bibliográficas. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales, es por ello que establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, permitiendo realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones para el desarrollo organizacional reduciendo riesgos de corrupción que traen fraudes y pérdidas innecesarias.

Huaccha (2017) en su trabajo de investigación cuyo título es: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercial Marc E.I.R.L. - Casma, 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016. Cuya metodología fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, los instrumentos utilizados fueron las fichas bibliográficas y el cuestionario. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Se concluye que los autores en su mayoría coinciden que el control interno tiene como características principales ser un proceso dinámico que se adapta a las circunstancias, cambios, necesidades y normativas de la empresa, por lo que es susceptible de

ser mejorado en forma continua, como parte del componente supervisión y monitoreo, del mismo modo coinciden que el control interno debe de ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones.

2.1.4 Locales

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

Obispo & Gonzales (2013) en sus trabajos de investigación titulada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Cuyo objetivo general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica documental y de caso. Finalmente llegaron a los siguientes resultados: la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo.

Chávez (2018) en su trabajo de investigación cuyo título es: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las

micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, 2016. Cuya metodología fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; los instrumentos utilizados fueron fichas bibliográficas, y el cuestionario. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Que la empresa del caso de estudio presenta más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por no tener implementado formalmente el sistema de control interno, sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera real; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas dentro de su control interno.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

El Control Interno es la base donde se presentan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el sistema de control interno. Así mismo el control interno es el plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección de los activos, el buen desarrollo de los registros contables y de la actividad de manera eficaz según las normas de la dirección. Finalmente, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad para el logro de los objetivos de la organización (**Santillana, 2015**).

La implementación de un sistema de control interno de calidad, reduce en gran manera los posibles riesgos que la entidad pueda presentar, lo que hace que el

auditor tenga más confianza y pueda disminuir las pruebas en ciertas áreas, pues el enfoque de la auditoría se basa en el riesgo, el análisis exhaustivo de la entidad y su entorno, es por ello que nos hace detectar las áreas más vulnerables, y así poder realizar las pruebas con más nivel de detalle (**Jiménez, 2014**).

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, ya que gracias a este sistema se evitan riesgos, fraudes e irregularidades, así mismo se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se va a lograr evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las Pymes no cuentan con un buen sistema de control interno, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, es por ello que, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, y de una organización adecuada (**Aguirre, 2012**).

2.2.1.1. Componentes

2.2.1.1.1. Ambiente de control

El ambiente de control es el valor que el equipo de dirección superior de un negocio pequeño o una empresa une a la importancia de la función de auditoría y manejo de riesgo a la firma. Además, este componente se dirige a los métodos y estilos en el que los componentes del control interno son implementados (**Alba, 2016**).

La empresa u organización debe establecer un entorno claro que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Las actividades de control existen y

así mismo se dan en toda la empresa, en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen aspectos tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y por ultimo segregación de funciones (**Aguirre, 2012**).

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Autoridad y responsabilidad
- ✓ Estructura organizacional
- ✓ Políticas de personal
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Clima de confianza en el trabajo

2.2.1.1.2. Evaluación de riesgos

El componente de evaluación de riesgos son las acciones tomadas por una organización para determinar cualquier situación que pueda significar un riesgo financiero o legal para la firma.

El riesgo se entiende como la probabilidad que un evento o acción afecte significativamente a una entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos que tengan relación con la elaboración de los estados financieros y que pueden ayudar en el logro de los objetivos del control interno de la entidad. Estos riesgos incluyen circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de la información

financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros (Aguilar & Cabrale, 2012).

2.2.1.1.3. Actividades de control gerencial

Las actividades de control de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, que son realizadas por el recurso humano que integra la entidad. El componente de actividades de control hace mención a todas las políticas, procedimientos y mejor práctica que una empresa pone en lugar para disminuir el riesgo (Salas, 2011).

Las actividades son las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la empresa para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Es importante porque implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad, a través del dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento (Aguilar & Cabrale, 2012).

2.2.1.1.4. Información y comunicación

La información y comunicación son los métodos utilizados para enseñar a los empleados de una empresa de las actividades de control. La capacidad gerencial de una empresa está dada en función a la obtención y uso de una información adecuada y concreta. La empresa debe contar con sistemas de información eficientes que orienten a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad y así poder lograr su manejo y control de estas. La información debe contener adecuados canales de comunicación que sirvan para conocer a cada uno de

los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Así mismo son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la empresa y a los organismos del estado (**Salas, 2011**).

2.2.1.1.5. Supervisión

La supervisión dentro del componente del control interno describe las prácticas de una empresa para revisar sus sistemas de manejo de riesgo, y así mismo asegurar que todos los empleados cumplan con las políticas internas establecidas (**Alba, 2016**).

Las actividades de supervisión realizadas de forma constante, permiten directamente que las distintas estructuras de dirección por medio del Comité de Control lleven sus funciones de prevención de los hechos que generen pérdidas o incidencias costosas a la entidad desde el punto de vista humano y financiero (**Aguilar & Cabrale, 2012**).

2.2.1.2. Importancia

La importancia de implementar un buen sistema de control interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, ya que facilita medir la eficiencia y la productividad al momento de implementarlos; pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es por ello que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones de manera eficaz, conducirá a conocer la situación real de las mismas, por ello viene la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (**Henaó, 2017**).

El Control Interno es sumamente importante porque contribuye a la seguridad y fiabilidad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Así mismo detecta las irregularidades y errores y ayuda a la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que de esta manera el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (**Santillana, 2015**).

En las pequeñas y medianas empresas, es necesario contar con un buen sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y la actividad a la que se dediquen, puesto que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al gerente o dueño al momento de la toma de decisiones, así mismo poder detectar en que procedimiento se está fallando y así mejorarlo y dar solución a este problema (**Gonzales, 2014**).

2.2.1.3. Objetivos

Según Mantilla (2010) determina que lo que se espera del Control Interno es que brinde la mayor seguridad para el logro de los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la gerencia, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos aspectos sean cumplidos.

Dichos objetivos son los siguientes:

a. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera

Este objetivo se refiere a que la contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones. Así mismo ésta información tendrá utilidad si su contenido es fehaciente y confiable y si es presentada a los usuarios con la fecha indicada. Es por ello que será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

b. efectividad y eficiencia de las operaciones

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan justamente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la gerencia.

c. cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Toda acción que se emprenda por parte de la gerencia de la organización, debe estar establecida dentro de las normas legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emite la alta gerencia, en las cuales todos los integrantes de la organización deben de tener conocimiento de estas políticas y así puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.2.1.4. Función

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de las empresas, de su efectividad depende que la administración obtenga la

información adecuada para seleccionar de las alternativas, las que sean convenientes a los intereses de la empresa. Tiene varias funciones como:

- ✓ Evitar o reducir fraudes
- ✓ Salvaguardar contra la insuficiencia
- ✓ Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras
- ✓ Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables
- ✓ Salvaguardar los activos de la empresa y
- ✓ Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración (Salas, 2011).

2.2.1.5. Clasificación

2.2.1.5.1. Control interno administrativo

El control interno administrativo es el plan de organización que está adoptado por cada empresa, aplicando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, están establecidos de manera adecuada. También comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que tengan con la eficiencia en operaciones y aprobación a las políticas de la empresa (Aguilar & Cabrale, 2012).

2.2.1.5.2. Control interno contable

Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable, ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial

mensual y sorpresivo de los bienes almacenados. Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables (**Aguilar & Cabrale, 2012**).

El control interno contable busca proteger los activos de la empresa, así mismo pretenden obtener información financiera, veraz, confiable y oportuna. Este control se efectúa de acuerdo a las autorizaciones generales o específicas de la administración (**Aguirre, 2012**).

2.2.1.6. Principios

El control interno es un proceso desarrollado por el personal de la organización es por ello que no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Por otro lado, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- ✓ Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.
- ✓ La contabilidad y las operaciones deben estar separados. No se puede ocupar un punto control de contabilidad y un punto control de operaciones.
- ✓ Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.

- ✓ Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, es posible detectarlos si el manejo de una transacción está dividido en dos o más personas.
- ✓ Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.
- ✓ Si es posible se deben rotar los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar vacaciones entre las personas de confianza. La rotación evita la oportunidad de fraude.
- ✓ Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.
- ✓ Los empleados deben tener póliza de fianza. La fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo.
- ✓ No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. También se cometen errores.
- ✓ Deben hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible ya que prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas.
- ✓ Debe hacerse uso del equipo mecánico o automático siempre que esto sea factible. Con éste se puede reforzar el control interno **(Santillana, 2015)**.

2.2.1.7. Informe COSO

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implementación, gestión y control de un sistema de control, es por ello que este informe está diseñado para identificar los hechos que puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio **(Cabello, 2011).**

2.2.1.7.1. Informe COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con la intención de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno” **(Asociación Española para la calidad, s/f).**

2.2.1.7.2. Informe COSO II

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos integrando a todo el personal, incluidos los directores y administradores **(Asociación Española para la calidad, s/f).**

2.2.1.7.3. Informe COSO III

Este documento está dirigido para empresas pequeñas, en este informe se explica cómo usar el marco para diseñar e implementar un control interno del reporte financiero a un coste razonable.

En julio de 2006 se publicó el documento definitivo de Control Interno sobre reporte financiero para pymes (**Rodríguez, 2015**).

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- ✓ Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- ✓ Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- ✓ Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

2.2.1.8. Ventajas y desventajas

2.2.1.8.1. Ventajas

Las ventajas de implementar un sistema de control interno es que conducen a una organización a ser más eficiente, por otro lado, los controles internos fuertes aseguran que los recursos de la empresa sólo sean utilizados para los fines establecidos, minimizando el riesgo de un mal uso de los recursos, así mismo el control interno también evita posibles irregularidades y fallas financieras mediante la detección rápida y luego ayuda a resolver cualquier problema que surja en el momento oportuno. Es por ello que, tener fuertes controles internos en una organización puede evitar que los empleados de

una empresa puedan ser acusados de irregularidades o de apropiación indebida de fondos (**Anónimo, 2015**).

2.2.1.8.2. Desventajas

El control interno también tiene desventajas. Si los controles internos están mal planificados o mal ejecutados, se pueden generar frustraciones o apatía de los empleados, también, un sistema de control interno que se ha diseñado de manera rígida para permitir la adaptación a una organización en particular puede ser difícil de sostener y solventar, así mismo otra de las desventajas del control interno, es que puede hacer que los auditores de las organizaciones dependan mucho del sistema de control interno, esto puede conducir a relajarse otras medidas de control del fraude y el error (**Anónimo, 2015**).

2.2.1.9. Fases

2.2.1.9.1. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la alta gerencia y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Así mismo comprende las acciones orientadas a la elaboración de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la Republica, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (**Contraloría General de la Republica, s/f**).

2.2.1.9.2. Ejecución

Se refiere al desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se presentan las políticas y normativas de control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y los componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo nivel, se establecen sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, luego de ello se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado **(Contraloría General de la Republica, s/f)**.

2.2.1.9.3. Evaluación

Esta fase comprende a las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de una mejora continua **(Contraloría General de la Republica, s/f)**.

2.2.2. Teorías de la empresa

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades además utiliza recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos para así lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado, meta con la finalidad de lucrar o no; y esto es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman **(Solís, 2011)**.

Las empresas pueden ser clasificadas comprendiendo diferentes criterios. Según sea su tamaño, las empresas pueden ser pequeñas, medianas o grandes. Según la naturaleza de la actividad productiva, hay tantos tipos de empresas como sectores o ramas de la actividad económica, con el grado de desagregación que se quiera (**Economía, 2009**).

2.2.2.1. Clasificación

2.2.2.1.1. Según su actividad

2.2.2.1.1.1. Agropecuarias

Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que brindan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.

2.2.2.1.1.2. Mineras

Las empresas mineras tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Ejemplos: empresas de petróleo, de piedras preciosas, y de otros minerales.

2.2.2.1.1.3. Industriales

Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Así mismo se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación.

Ejemplos: fábricas de telas, fábricas de camisas, fábricas de muebles, fábricas de calzado, fábrica de pulpas, mermeladas y encurtidos.

2.2.2.1.1.4. Comerciales

Son empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados.

2.2.2.1.1.5. De servicios

Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de una sociedad.

Ejemplos: Servicios en salud, en educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros, y otros servicios. Una empresa dedicada a la aviación, un centro de salud, una universidad, una funeraria, una odontología, entre otras (**Fernández, 2008**).

2.2.2.1.2. Según la propiedad

2.2.2.1.2.1. Privadas

Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan las aportaciones de personas particulares.

Ejemplos: un centro educativo, un supermercado propiedad de una familia, un taller de carros, una fábrica de ropa, una empresa de lácteos.

2.2.2.1.2.2. Públicas

Son aquellas empresas en donde el capital pertenece al estado y así mismo se pretende satisfacer las necesidades de la comunidad. Pueden ser centralizadas, descentralizadas, estatales, mixtas y paraestatales.

Ejemplos: Hospitales Departamentales, Colegios Nacionales (**Soto, 2012**).

2.2.2.1.3. Según su tamaño

2.2.2.1.3.1. Micro empresa

Posee 10 o menos trabajadores. Normalmente, 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 aspectos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas normalmente el gerente o el propietario puede atenderlos personalmente.

2.2.2.1.3.2. Pequeña empresa

Tiene un número entre 11 y 49 trabajadores. Las pequeñas empresas son entidades independientes, estas son creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado monto y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

2.2.2.1.3.3. Mediana empresa

Tiene un número entre 50 y 250 trabajadores. En una mediana empresa 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.

2.2.2.1.3.4. Gran empresa

Posee más de 250 trabajadores. Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, normalmente tienen instalaciones propias, sus

ventas son de varios millones de dólares, además 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 (Thompson, 2006).

2.2.2.1.4. Según la forma jurídica

2.2.2.1.4.1. Unipersonal

Es 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.

2.2.2.1.4.2. Sociedad Colectiva

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

2.2.2.1.4.3. Cooperativas

Son empresas sin fines 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.

2.2.2.1.4.4. Comanditarias

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

2.2.2.1.4.5. Sociedad de Responsabilidad Limitada

Los socios de estas empresas tienen la potestad de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que hayan aportado a la empresa.

2.2.2.1.4.6. Sociedad Anónima

Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aporta cada socio, pero sin embargo 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 (**Thompson, 2006**).

2.2.3. Teoría de las micro y pequeñas empresas

La microempresa es la oportunidad más cercana del desarrollo de la creatividad personal al desarrollo comunitario así mismo a la fortaleza de las estructuras económicas de los países. Las microempresas generalmente utilizan mano de obra familiar y recursos locales, escasa dotación de capital, tecnologías con uso intensivo de mano de obra y una fuerza de trabajo no calificada que adquirió sus conocimientos fuera del sector educativo académico. En el Perú, como en el resto de países del mundo, esta temática de generación de microempresas y de empresas familiares suele ser 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 (**Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2009**).

2.2.3.1. Características de la MYPE

Las mypes deben reunir las siguientes características recurrentes:

2.2.3.1.1. Microempresa

Cuenta de uno (1) hasta diez (10) número de trabajadores inclusive, y sus ventas anuales llegan hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

2.2.3.1.2. Pequeña empresa

Cuenta de uno (1) hasta cien (100) número de trabajadores inclusive, y sus ventas anuales alcanzan hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (**Sunat, 2016**).

Así mismo se consideran como características generales en cuanto al comercio y administración de las mypes los siguientes aspectos:

- ✓ Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- ✓ Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- ✓ Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- ✓ Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- ✓ Su actividad no es intensiva en capital, pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- ✓ Disponen de limitados recursos financieros.
- ✓ Tienen un acceso reducido a la tecnología.

- ✓ Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.
- ✓ Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad (Aspilcueta, 2014).

2.2.3.2. Clasificación

2.2.3.2.1. Mypes de acumulación

Las micro y pequeñas empresas de acumulación, tienen la potestad de generar utilidades para mantener su capital original y así poder invertir en el crecimiento de la empresa. Así mismo las empresas de acumulación muestran cierto nivel de maquinaria o activo fijo que les permite realizar trabajos más elaborados y diversificar el tipo de labor a la cual estos se dedican. Muestran fundamentalmente un mayor nivel de productividad que las empresas de subsistencia, es por ello que se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado. Por otro lado, en ellas se presentan mayores niveles de gestión gerencial, con la tenencia de registros contables y administrativos. Este tipo de empresa, en consecuencia, arroja excedentes que están siendo reinvertidos en la expansión del negocio.

2.2.3.2.2. Mypes de subsistencia

Las micro y pequeñas empresas de subsistencia son las unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en la disminución de su capital.

Las micro empresas de subsistencia cuentan con escasa o ninguna maquinaria o activo fijo, así mismo se dedican a actividades que no requieren de transformación sustancial de materiales o deben realizar dicha

transformación con tecnología superficial. Además, son poco dinámicas en la generación de empleo adicional remunerado y cuentan con un nivel de ventas por trabajador parcialmente bajo. Adicionalmente, el nivel de educación de los trabajadores es relativamente bajo (**Mendoza, 2014**).

2.2.4. Teoría de la empresa comercial

La actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector hace mención a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Así mismo su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos (**Subgerencia Cultural del Banco de la República, 2015**).

2.2.4.1. Clasificación

2.2.4.1.1. Sector primario

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades o los recursos directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca.

2.2.4.1.2. Sector secundario

Se refiere a todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos.

Este se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación:

- ✓ **Industrial extractivo:** extracción minera y de petróleo.
- ✓ **Industrial de transformación:** envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

2.2.4.1.3. Sector terciario

Este sector comprende todas las actividades económicas que tienen que ver con la prestación de los servicios tanto a la población, así como a los demás sectores de la producción, es decir, incluye todas aquellas actividades que no producen una mercadería en sí, pero que si son necesarias para el funcionamiento de la economía. Es por ello que dentro de este se encuentran: la actividad comercial, el sector de los servicios, el turismo, el entretenimiento, la educación, el transporte, las finanzas, entre otros **(Barneto, 2015)**.

2.2.4.1.3.1. Sector comercio

Hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, menor, centros comerciales, cámaras de comercio, y en absoluto, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional **(Economía, 2016)**.

2.2.5. Descripción de la empresa del caso

La empresa “Belén Farma CH S.R.L.” con RUC 20445399001 ubicada en Panamerica Norte Nro. 1174 A.H. el Progreso Ancash – Santa – Chimbote, dedicada a la venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados. Bajo la representación de la Dra. Angulo Cruz María Martha quien actualmente es el

titular – gerente general de la empresa. Inició con un capital social de S/. 30,000 soles. Se constituyó como una empresa de Responsabilidad Limitada el 01 de Junio del 2004. La empresa se encuentra actualmente en el Régimen Mype Tributario.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de Control Interno

Según Ingeniería y Gestión Consultora (2011) afirma que el control interno se representa por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para así poder proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Según el informe COSO (2009) determina que el control interno es un desarrollo integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos administrativos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El Control Interno es el soporte donde se llevan a cabo 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.

Así mismo 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 **(Santillana, 2015)**.

2.3.2. Definiciones de empresa

Una empresa es una organización o una institución que se dedica a actividades o persigue fines económicos o comerciales. Así mismo es una unidad económico-social que se integra por elementos humanos, técnicos y materiales **(Soto, 2012)**.

Una empresa es una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros otorga bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados **(García & Casanueva, 2010)**.

2.3.3. Definiciones de Mype

Según la ley de desarrollo constitucional de las micro y pequeñas empresas la MYPE (2014) afirma que las mypes son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como función desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.4. Definiciones de Sector comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Así mismo 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 **(Wikipedia, 2016)**.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipulo ningún aspecto de la variable, cosas o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural dado. Así mismo, fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió de la revisión bibliográfica a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos pertinentes de relacionado con la investigación. Finalmente, fue de caso porque solo se limitó estudiar o investigar una sola empresa.

3.2. Población y muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

3.3. Definición y operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONALIZACION	DIMENSIONES	INDICADOR	SI	NO
	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el	Ambiente de control	1. ¿La empresa evalúa el desempeño del personal? 2. ¿La empresa difunde y es de conocimiento		

Control interno

entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Evaluación de riesgos

general la visión, misión, valores de la empresa?

1. ¿En la empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?
2. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?

Actividades de control gerencial

1. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?

**Información y
comunicación**

2. ¿Se implementan las propuestas de mejora y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

1. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Supervisión

1. ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?
2. ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa ?

Fuente: Elaboración propia en base a la Contraloría General de la Republica.

3.4. Técnicas e instrumentos:

3.4.1. Técnicas:

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo Específico 1), entrevista a profundidad (Objetivo Específico 2) y análisis comparativo (Objetivo Específico 3).

3.4.2. Instrumentos:

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas Bibliográficas (Objetivo específico 1), un cuestionario pertinente de preguntas cerradas (Objetivo Específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (Objetivo Específico 3).

3.5. Plan de análisis:

Para conseguir los resultados el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes pertinentes); estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 02 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora cuantifico los resultados de cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 03 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora explico las coincidencias o no coincidencias a la luz de bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

3.7. Principios éticos:

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso no aplicó. Así mismo, en el recojo de la investigación no se manipuló nada, porque la información se recogió tal como se encontró en la realidad.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

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

CUADRO 01

LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2018.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Rodríguez (2016)	Establece que, las empresas del sector comercio sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice de manera interna y de manera eficiente, así mismo la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) es por ello que se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento para que ayude a organizar de manera eficiente, y poder llevar la buena marcha y administración de la empresa y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales.

Chávez (2018)	Afirma que, los resultados encontrados por autores y del caso, las características que poseen las micro y pequeñas empresas el Perú coinciden en que no se aplican de manera correcta los componentes del control interno, lo cual afecta a la misma entidad durante la gestión, procesos y procedimientos que se realiza dentro de dicha empresa.
Cruzado (2017)	Establece que, en las empresas el problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo del inventario, y la falta de capacitación en el área de compras. Por ese motivo, es preciso mencionar que dichas empresas necesitan la mejora de su gestión, que les permita contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes, y que se pueda saber cuáles son los productos que requieren mayor control.
León (2018)	Afirma que, tener implementado un sistema no bueno para la empresa en control de inventarios no permite llevar un adecuado control de los medicamentos, por otro lado, la falta de capacitación del personal, actúa de manera negativa para el crecimiento de dicha empresa, en tal sentido no se toman hasta el momento medidas para mejorar la situación.

<p>Ángeles (2017)</p>	<p>Establece que, el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales, es por ello que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.</p>
<p>Huaccha (2017)</p>	<p>Afirma que, que los autores en su mayoría coinciden que el control interno tiene como características principales ser un proceso dinámico que se adapta a las circunstancias, cambios, necesidades y normativas de la empresa, por lo que es susceptible de ser mejorado en forma continua, como parte del componente supervisión y monitoreo, del mismo modo coinciden que el control interno debe de ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones.</p>
<p>Obispo & Gonzales (2013)</p>	<p>Establecen que, la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Así mismo las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar a que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo a futuro.</p>

Chávez (2018)	Afirma que, la implementación formal de un sistema de control interno evita presentar más debilidades que fortalezas, por otro lado la empresa del caso aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera real.
---------------	--

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa comercial “Belén Farma CH S.R.L.” – Chimbote 2018.

CUADRO 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA COMERCIAL “BELÉN FARMA CH S.R.L.” – CHIMBOTE 2018.

ITEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
I. Ambiente de Control		
a. ¿La empresa evalúa el desempeño del personal?		X
b. ¿La empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión, valores de la empresa?	X	

- | | | |
|----|--|---|
| c. | ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo? | X |
| d. | ¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo? | X |
| e. | ¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología? | X |

II. Evaluación de Riesgos

- | | | |
|----|--|---|
| a. | ¿En la empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos? | X |
| b. | ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa? | X |
| c. | ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa? | X |
| d. | ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades? | X |

- e. ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos? X

III. Actividades de control gerencial

- a. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos? X
- b. ¿Se implementan las propuestas de mejora y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? X
- c. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores puedan guiarse? X
- d. ¿Para el caso de permisos, incidencias y licencias se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento? X
- e. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de mercadería del almacén? X
-

IV. Información y comunicación

- a. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores? X
- b. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? X
- c. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento? X
- d. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora? X
- e. Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna? X
-

V. Supervisión

- | | | |
|---|---|---|
| a. ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa? | X | |
| b. ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa? | | X |
| c. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas? | X | |
| d. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión? | X | |
| e. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas? | X | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del Caso.

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 “Belén Farma CH S.R.L.” – 2018.

CUADRO 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS

**DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “BELÉN
FARMA CH S.R.L.” – 2018.**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONROL	<p>Establece que, la existencia de un control interno actúa en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera (Obispo, 2013).</p>	<p>La empresa no elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas, así mismo la empresa no difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología.</p>	No coinciden

<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Señala que, las empresas del sector comercio sin importar el tamaño o el giro a la que se dediquen necesitan de un manual de organización y funciones que los organice de manera eficiente en lo interno (Rodríguez, 2016).</p>	<p>La empresa señala que no se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa, así mismo la empresa no lleva a cabo la evaluación de riesgos.</p>	<p>No coinciden</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</p>	<p>Determina que, en su totalidad en las empresas el problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados que permita contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes, y que se pueda saber cuáles son los productos que requieren</p>	<p>La empresa señala que, se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de mercadería del almacén, así mismo la empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores puedan guiarse.</p>	<p>Sí coinciden</p>

	mayor control (Cruzado, 2017).	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Señala que, la capacitación del personal, implementación, renovación y otras estrategias, ayudan a cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar (Chávez, 2018).	En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores, así mismo los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento.
		Sí coinciden
SUPERVISIÓN	Establece que, el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permite proteger los recursos de	La empresa señala que, se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa, así mismo durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión, finalmente el supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y
		Sí coinciden

la empresa, evitando toma las medidas
pérdidas por fraude o adecuadas.
negligencia (Ángeles,
2017).

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

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Rodríguez (2016), Chávez (2018), Cruzado (2017) coinciden sus resultados al determinar que las empresas del sector comercio sin importar el tamaño que sean necesitan de un sistema de control interno, manual de organización y funciones que los organice de manera eficiente, así mismo la capacitación del personal, implementación, renovación y otras estrategias, ayudan a cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar. Estos resultados coinciden con los siguientes antecedentes internacionales: **Aguirre (2012), Guzmán & Vera (2015)** quienes determinan que el control interno es un sistema de suma importancia porque permite facilitar seguridad en lo referente a efectividad y eficiencia de las operaciones, así mismo el Control Interno es aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. Finalmente estos resultados también coinciden con lo que establecen los autores de las bases teóricas según **Santillana (2015)**,

Jiménez (2014), establecen que el sistema de control interno es el plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la seguridad de los activos, así mismo la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz y eficiente, es por ello que la implementación de un buen sistema de control interno, reduce en gran tamaño los posibles riesgos que la entidad pueda tener.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 40% son SI y el 60% son NO; eso quiere decir que la empresa no evalúa el desempeño del personal, así mismo no difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología. Éste resultado es contradictorio a lo establecido en las bases teóricas de Guzmán & Vera (2015), en la que afirman que el control interno es la parte inicial para el cumplimiento de lo que el administrador desea lograr de su empresa, de ahí la importancia que genere ciertos documentos que ayudan al control interno proporcionando un análisis objetivo de las responsabilidades asignadas.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 40 % son SI y el 60% son

NO, lo cual refleja que en la empresa no se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, así mismo sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa, por otro lado, la empresa no cuenta y no ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos. Éste resultado se muestra contradictorio a los que establecen Aguilar & Taco (2012), que indica el control interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando pues la aplicación de éste sistema para el control, manejo y administración de los inventarios debe ser constante y periódica para lograr obtener resultados positivos, así mismo la falta de evidencia de los pedidos de medicinas, y la falta de procedimientos para administrar los inventarios, son riesgos relativamente altos de acuerdo a la probabilidad y el impacto, es por ello que afectan en gran manera los inventarios.

Respecto al componente Actividades de Control Gerencial

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 60% son SÍ y el 40% son NO, lo cual refleja que la empresa del caso cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades en las cuales les pueda servir de guía a los colaboradores, también se utilizan instrumentos de control para llevar de una manera adecuada el registro de la entrada y salida de mercadería de los almacenes. Estos resultados concuerdan a lo que establece Aguirre (2012), donde establece que toda empresa, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que

permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 60 % son SI y el 40% son NO, lo cual refleja que, en la empresa del caso, sí existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores, así mismo las irregularidades detectados dentro de la empresa se registran y comunican con celeridad para su respectivo tratamiento. Éstos resultados concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de Ibarra & Flores (2006), lo cual señala que la implementación de un modelo de Control Interno es una alternativa confiable para todos aquellos Pequeños y Medianos Empresarios que requieran conocer la situación actual de sus empresas y contar con información confiable, veraz y oportuna, que los apoye en la toma de decisiones adecuadas para la mejora y el desarrollo de las mismas.

Respecto al componente Supervisión

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 80 % son SI y el 20% son NO, lo cual refleja que, en la empresa del caso, sí se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa, también durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo las acciones de

supervisión. Éste resultado concuerda con lo que establece Taco (2012), en la que indica que el control interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando ya que la aplicación de este sistema para el control, manejo y administración de los inventarios debe ser constante y periódica para obtener resultados positivos.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente Ambiente de Control

Obispo & Gonzales (2013), establecen que, la presencia de un control predomina en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, sin embargo esto no coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa no elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas, así mismo la empresa no difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Los resultado nacionales y del caso en estudio, respecto a la evaluación de riesgos, no coinciden porque en la empresa del caso en estudio, no se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, así mismo sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa, por lo tanto la empresa no cuenta y no ha creado lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos; resultando contradictorio a lo que establece

Rodríguez (2016), que las empresas del sector comercio sin importar el tamaño o a la actividad a la que se dediquen necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente.

Respecto al componente Actividades de Control Gerencial

Los resultados nacionales y del caso en estudio sí coinciden ya que tanto como Cruzado (2017) y el gerente de la empresa del caso en estudio señalan que se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de mercadería del almacén, ya que contar con la información oportuna, evita pérdidas de bienes, y de esa manera se puedan saber cuáles son los productos que requieren mayor control.

Respecto al componente Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la información y comunicación que debe encontrarse dentro de una empresa, ambos coinciden ya que en la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores, así mismo los errores detectados se registran y se comunican con celeridad para su respectivo tratamiento.

Respecto al componente Supervisión

Los resultados nacionales y del caso en estudio, sí coinciden, ya que tanto como Ángeles (2017) y el gerente de la empresa del caso de

estudio, señalan que realizan un monitoreo continuo durante el desarrollo de las actividades ya que esto permitirá procesar la información de manera exacta, así mismo el supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores de los antecedentes pertinentes revisados las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú son: Que el control interno sirve de influencia para las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficacia y eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, así mismo el control interno es un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos, en la que aseguran la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo eficaz de la actividad, es por ello que la implementación de un buen sistema de control interno, reduce en gran medida los posibles riesgos que la empresa pueda tener. Finalmente, los autores mencionados establecen que el control interno se debe de implementar en las micro y pequeñas empresas del Perú y así poder facilitar el buen desarrollo en todas las operaciones y minimizar riesgos e irregularidades en forma oportuna. Sin embargo, dichos autores han indicado en sus trabajos de investigación solo los aspectos teóricos, mas no los resultados cuantitativos; es por ello, que no se puede saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado de manera satisfactoria el sistema de control interno, por lo tanto se le recomienda a los siguientes trabajos enfocarse en este aspecto importante.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Con respecto a la empresa del caso de estudio según el cuestionario realizado de 25 preguntas al gerente de la empresa Belén Farma CH S.R.L., 14 fueron SI y 11 fueron NO, eso quiere decir que la empresa comercial no está haciendo un uso correcto del control interno en un 100% ya que no aplica todos los componentes de manera oportuna así como indica la teoría, con respecto al componente del ambiente de control la empresa está dejando de lado pues no difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología, así mismo la entidad no elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas y no se da cumplimiento al mismo, por otro lado en cuanto al componente de la evaluación de riesgos dicha empresa no difunde en todas sus áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa, así mismo la empresa no cuenta y no ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos. Es por ello que se le recomienda a la empresa aplicar de manera correcta los componentes del control interno ya que tendrá mejores resultados obteniendo más crecimiento y productividad para su empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa del caso de la presente investigación, se puede concluir que tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa Belén Farma CH S.R.L. el control interno no se está aplicando de manera adecuada, esto se debe a que la empresa en estudio carece de control interno al no aplicar

correctamente, encontrándose así la mayor debilidad en el ambiente de control y evaluación de riesgos.

5.4. Conclusión general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes del control interno: evaluación de riesgos y ambiente de control, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden, porque en ambos niveles, no se están aplicando de manera correcta los componentes del control interno, ya que se encontraron deficiencias y debilidades en sus componentes, es por ello que afecta a la gestión de la empresa, impidiendo cumplir con los objetivos y metas trazadas de las empresas en general y de la empresa del caso; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas establecen que si se aplican los componentes del control interno así como lo estipula el informe COSO, ya que sería una influencia positiva pues a través del control interno se evitan irregularidades y deficiencias, así mismo se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Aguirre, R. (2012). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO*. Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Aguilar, A & Cabrale, D. (2012). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UBPC YAMAQUELLES*. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>
- Alba, L. (2016). *Componentes de la estructura de control interno*. Recuperado de <http://pyme.lavoztx.com/componentes-de-la-estructura-de-control-interno-8182.html>
- Ángeles, M. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L- CASMA 2017*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Anónimo, (2015). *Ventajas y desventajas de Control Interno*. Recuperado de: <http://es.alpha-nouvelles.com/article/ventajas-y-desventajas-de-control-interno>
- Asociación Española para la calidad, (s/f). *COSO*. Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Aspilcueta, J. (2014). *Mypes en el Perú*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Bacallao, M. (2009). *GÉNESIS DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

- Barneto, M. (2015). *Los sectores económicos*. Recuperado de <https://sites.google.com/site/economia20parabachillerato/temario/tema-2-los-agentes-y-los-sistemas-economicos/3-los-sectores-economicos>
- Cabello, N. (2011). *Que es COSO*. Recuperado de: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Contraloría General de la Republica, (s/f). *Control interno*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Chávez, D. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “BRAQUILAB MEDIC S.A.C.”- CHIMBOTE, 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4235/CHAVEZ_FALLA_%20DANGELA_YASLIN_CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chávez, M. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA LOS ROBLES S.A.C.” CHIMBOTE, 2017*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4760/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_CHAVEZ_VALLADOLID_MARLON_FABRICIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cruzado, F. (2017). *CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2164/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CRUZADO_RUIZ_FRANCISCA_MARIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Economía. (2009). *Definición de Empresa*. Recuperado de <http://www.economia48.com/spa/d/empresa/empresa.htm>
- Economía. (2016). *Sectores Económicos*. Recuperado de <http://www.socialhizo.com/economia/sectores-economicos>

- Fernández, L. (2008). *CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS*. Recuperado de <http://admluisfernando.blogspot.pe/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>
- García, J & Casanueva, C. (2010). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. Recuperado de <http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>
- Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Guzmán, K & Vera, M. (2015). *El Control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil*. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
- Henao, Y. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA EN LA DETECCION Y PREVENCION DE RIESGOS EMPRESARIALES*. Recuperado de: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>
- INEI. (2013). *Las Micros, pequeñas y medianas empresas*. Recuperado de <http://emprende.pe/inei-el-99-6-de-empresas-son-micro-pequenasy-medianas-pero-las-grandes-concentran-el-79-de-ventas/>
- Huaccha, H. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL MARC E.I.R.L. - CASMA, 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3304/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_HUACCHA_AQUINO_HILDA_%20ESPERANZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- INEI. (2013). *Las Micros, pequeñas y medianas empresas*. Recuperado de <http://emprende.pe/inei-el-99-6-de-empresas-son-micro-pequenasy-medianas-pero-las-grandes-concentran-el-79-de-ventas/>

- Informe COSO. (2009). *Control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa*. Recuperado de <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>
- Ingeniería y Gestión Consultora. (2011). *El Control Interno según el Informe COSO*. Resumen. Recuperado de <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>
- Jiménez, B. (2014). *La importancia del Control Interno en la Empresa*. Recuperado de <http://www.audaliaaesnexia.com/blog/2014/08/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Ley de desarrollo constitucional de las micro y pequeñas empresas las MYPE. (2014). *Definición MYPE*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Mantilla, S. (2010). *CONTROL INTERNO*. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- Mendoza, A. (2014). *Tipos de MYPES*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/51302497/Tipos-de-MYPES>
- Ministerio de trabajo y promoción de empleo, (2009). *Boletín de economía laboral*. Recuperado de: http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf
- Obispo, C. & Gonzales, R. (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>
- Pérez, B. (s/f). *La importancia del control interno para el mundo empresarial*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>
- Rivera, D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Recuperado de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rodríguez, A. (2015). *COSO III*. Recuperado de: <https://prezi.com/ougmffey6q3q/coso-iii/>

- Rodríguez, E. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Romero, J. (2012). *Control interno según COSO*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
- Saavedra, M. (2012). *CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y ECONÓMICOS EN LA EMPRESA AMÉRICA EXPRESS*. Recuperado de: [file:///C:/Users/Karla%20Flor%20Sanchez/Downloads/461-1757-1-PB%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Karla%20Flor%20Sanchez/Downloads/461-1757-1-PB%20(3).pdf)
- Salas, B. (2011). *DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DEL INSTITUTO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA INFA, PROVINCIA DE IMBABURA*. Recuperado de: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>
- Santillana, J. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*. Recuperado de: http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Solís, U. (2011). *Definición y clasificación de empresa*. Recuperado de <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>
- Soto, B. (2012). *Clasificación de las empresas*. Recuperado de <http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/clasificación-de-las-empresas/>

- Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015). *Sectores Económicos*. Recuperado de http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos
- SUNAT. (2016). *CARACTERÍSTICAS DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>
- Taco, G. (2012). “*DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA FARMACÉUTICA DIAGNOFARM S.A.*”. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/996/1/T-UCE-0003-130.pdf>
- Thompson, I. (2006). *Tipos de Empresa*. Recuperado de <http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Vásquez, Y. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS MULTIPLES “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. HUARMEY, 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Wikipedia (2016). *Sector Comercio*. Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Sector_econ%C3%B3mico

6.2 ANEXOS

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Belén Farma CH S.R.L.”- Chimbote, 2018	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Belén Farma CH S.R.L.- Chimbote, 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Belén Farma CH S.R.L.”- Chimbote, 2018	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 “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote ,2018. 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 “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote ,2018.	No aplica porque se tratará de una investigación bibliográfica y de caso.

Fuente: Elaboración propia

6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

Autor: DUVERGER, Maurice Título: <i>Métodos de las ciencias sociales</i> Año: 1980		Editorial: Ariel Ciudad, país: Barcelona, España Trad. Alfonso Sureda	
Tema: <u>Epistemología</u> p. 41 “La fenomenología y la filosofía existencialista facilitaron esta evolución haciendo comprender que cada conciencia no se conceptuaba por separado y que la conciencia del yo no es separable de la conciencia del tú y de la conciencia del nosotros: “Yo no tomo conciencia de lo que soy como ser aislado. Me experimento en la comunicación” (M. Dufrenne).”			
Nota: cursivas del autor.			
11ª edición (1ª edición castellana: 1962)		Ficha n.º 63	

Autor: TORRICO, Erick Título: <i>La tesis en comunicación</i> Año: 1997		Impresores: Artes Gráficas Latina Ciudad, país: La Paz, Bolivia.	
Tema: <u>Metodología</u> p. 97 “Como sostiene Eco (1982), “...escribir cuanto antes el índice como hipótesis de trabajo sirve para definir cuanto antes el ámbito de la tesis” (:137)...”			
2ª edición (no especifica fecha de la 1ª edición)		Ficha n.º 29	

Autoras: HERRERA M., Karima y PINTO S., Esperanza Título: <i>Una mirada a la producción de tesis</i>		Medio: La Razón Página: Sup. “Ventana”, p. 6 Fecha: 20-06-1999, n.º 321	
Tema: <u>Crítica a la producción de tesis</u> “De 1973 a la fecha, en Sociología se han elaborado 100 tesis de grado [...] Se identifican temáticas derivadas como la de migración, historia y mitos, oligarquía y latifundio y movimientos insurreccionales. El tema minero aunque presente es de menor incidencia.”			
Hoja de registro hemerográfico: 14		Ficha n.º 11	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de la empresa
“BELÉN FARMA CH S.R.L.”

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “BELÉN
FARMA CH S.R.L.” para desarrollar el trabajo de investigación denominado
“**Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector
comercio del Perú: caso empresa Belén Farma CH S.R.L. – Chimbote 2018**”

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de
investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Además, los datos
serán generales y no específicos por lo tanto la información de la empresa siempre
quedará en reserva.

Entrevistador(a): SÁNCHEZ ALVAREZ KARLA FLOR Fecha: 06/01/2019

INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa la respuesta que crea correcta:

ITEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
I. Ambiente de Control		
1.1. ¿La empresa evalúa el desempeño del personal?		X
1.2. ¿La empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión, valores de la empresa?	X	
1.3. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
1.4. ¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?		X
1.5. ¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología?		X
I. Evaluación de Riesgos		
2.1. ¿En la empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?		X
2.2. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?		X
2.3. ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?	X	

2.4. ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?	X	
2.5. ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?		X
II. Actividades de control gerencial		
1.1. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
1.2. ¿Se implementan las propuestas de mejora y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?		X
1.3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores puedan guiarse?	X	
1.4. ¿Para el caso de permisos, incidencias y licencias se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?	X	
1.5. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de mercadería del almacén?	X	
III. Información y comunicación		
4.1. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X	
4.1. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X

4.2. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
4.3. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?		X
4.4. Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X	
IV. Supervisión		
5.1. ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?	X	
5.2. ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa		X
5.3. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?	X	
5.4. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?	X	
5.5. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	X	