



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
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 BODEGA
OJEDA S.R.L. - CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA

LÓPEZ PONCE, ELIANA MILAGROS

ORCID: 0000-0002-3665-567X

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

Equipo de trabajo

AUTORA

López Ponce, Eliana Milagros

ORCID: 0000-0002-3665-567X

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Hoja de firma del jurado y asesor

MGTR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS

MIEMBRO

MGTR. RODRIGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ASESORA

Agradecimiento

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme disfrutar de ella cada día, por estar conmigo en todo momento ayudándome a superar todas las dificultades y concederme este momento importante en mi formación profesional.

A mi asesora de tesis Juana Maribel Manrique Placido, gracias por su apoyo, colaboración, tiempo, dedicación, confianza y sobre todo por haberme compartido sus conocimientos.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por sus horarios flexibles y su excelente plana docente, quienes me dotaron de los valores y conocimientos necesarios para mi futuro como profesional.

Dedicatoria

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Porque me ha dado la vida, triunfos y me ayuda a superar los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mi familia, por ser el pilar más importante en mi vida y que han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016. La investigación fue no experimental -descriptiva- bibliográfico- documental y de caso, para el recojo de información se utilizaron las fichas bibliográficas, encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): La mayoría de los autores revisados (nacionales, regionales y locales) establecen que las Mypes no tienen implementada un buen sistema de control interno, debido a que algunas empresas se rehúsan a la formalización de estas y un factor determinante es el alto costo de su implementación, impidiendo así el crecimiento y desarrollo de la empresa. Respecto al objetivo específico 2 (empresa del caso de estudio), la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” cuenta con un sistema de control interno de manera informal, esto se debe a que realizan el control interno de manera empírica, es por ello, que solamente llegaron aplicar algunos componentes y a la vez teniendo mucha dificultad en los componentes ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que el control interno es de fundamental importancia para las empresas dado a que permiten garantizar una buena gestión, evitando errores, fraudes, y pudiendo así desarrollarse en el mercado laboral; no obstante, ha carecido del uso de 2 componentes el ambiente de control y supervisión, evitando así a que tengan un buen desarrollo de sus actividades.

Palabras clave: Control interno, Mypes, sector comercio.

Abstract

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector and of the company “Bodega Ojeda S.R.L.” de Chimbote, 2016. The research was non-experimental -descriptive- bibliographic- documentary and of case, for the collection of information the bibliographic records were used, finding the following results: Regarding the specific objective 1 (bibliographic review): Most of the The authors reviewed (national, regional and local) establish that Mypes have not implemented a good internal control system, because some companies refuse to formalize these and a determining factor is the high cost of their implementation, thus preventing the growth and development of the company. Regarding specific objective 2 (company in the case study), the company "Bodega Ojeda SRL" has an internal control system informally, this is because they perform internal control in an empirical manner, which is why only they arrived to apply some components and at the same time having a lot of difficulty in the environment components of control and supervision. Finally, it is concluded that the internal control is of fundamental importance for the companies given that they allow to guarantee a good management, avoiding errors, frauds, and thus being able to develop in the labor market; nevertheless, the control and supervision environment has lacked the use of 2 components, thus preventing them from having a good development of their activities.

Key words: Internal control, mypes, trade sector.

Contenido

Título de la tesis.....	i
Equipo de trabajo	ii
Hoja de firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
Índice de gráficos, tablas y cuadros	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura	18
2.1. Antecedentes.....	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales	20
2.1.3. Regionales	22
2.1.4. Locales.....	25
2.2. Bases teóricas de la investigación	27
2.2.1. Teorías del control interno	27
2.2.1.1. Componentes:	30
2.2.1.2. Clasificación:	32
2.2.1.3. Elementos de Control Interno	33
2.2.1.4. Informe caso	34
2.2.1.4.1. COSO I	34
2.2.1.4.2. COSO II.....	35
2.2.1.4.3. COSO III.....	36

2.2.1.5.	Implementación del control interno	36
2.2.1.6.	Objetivos del control interno	38
2.2.1.7.	Importancia	38
2.2.1.8.	Principios del control interno.....	39
2.2.1.9.	Función del control interno.....	41
2.2.2.	Teorías de las empresas	42
2.2.2.1.	Objetivo de las empresas	42
2.2.2.2.	Clasificación	43
2.2.3.	Teorías de las Micro y pequeñas empresas	47
2.2.3.1.	Características	48
2.2.3.2.	Clasificación	48
2.2.4.	Teorías de los sectores productivos	49
2.2.4.1.	Clasificación	49
2.2.5.	Descripción de la empresa del caso.....	50
2.3.	Marco conceptual	51
2.3.1.	Definiciones de Control Interno	51
2.3.2.	Definiciones de empresa.....	52
2.3.3.	Definiciones de Mype.....	52
2.3.4.	Definiciones de Sector comercio.....	53
III.	Hipótesis	54
IV.	Metodología	55
4.1.	Diseño de la Investigación:.....	55
4.2.	Población y muestra:	55
4.2.1.	Población:.....	55
4.2.2.	Muestra:.....	55
4.3.	Definición y operacionalización de la variable:	55
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	57

4.4.1. Técnicas:.....	57
4.4.2. Instrumentos:.....	57
4.5. Plan de análisis:	57
4.6. Matriz De Consistencia	58
4.7. Principios éticos.....	58
V. Resultados	60
5.1. Resultados:.....	60
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	60
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	64
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	68
5.2. Análisis de resultados:.....	73
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	73
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:	74
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:	76
VI. Conclusiones.....	80
6.1. Respecto al objetivo específico 1:	80
6.2. Respecto al objetivo específico 2:	80
6.3. Respecto al objetivo específico 3:	81
6.4. Respecto al objetivo general:.....	81
Aspectos complementarios.....	83
Referencias bibliográficas.....	83
Anexos.....	91
Anexo 01: Matriz de consistencia	91
Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.	93
Anexo 03: Cuestionario.....	94

Índice de gráficos, tablas y cuadros

	Pág.
CUADRO 01.....	60
CUADRO 02.....	64
CUADRO 03.....	68

I. Introducción

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares más importantes dentro de las empresas, ya que contribuyen a la confiabilidad de los registros y al cumplimiento de las leyes, teniendo así una adecuada estructura administrativa contable asegurando la realización de las operaciones sin riesgos cuidando los activos y los intereses de las empresas; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que se tendrá un grado de confianza, generando así utilidades y un crecimiento interno en la empresa (**Gongora, 2017**).

En la actualidad, el control interno se ha convertido en una herramienta de mucha importancia para el desarrollo de las empresas sin importar el giro o tamaño de estas, sin embargo en el Perú la mayoría de las Mypes carecen del control interno. Y esto se debe a que muchas Mypes no tienen como meta seguir desarrollándose en el mercado laboral, en algunos casos debido a la falta del conocimiento y que consideran que no es necesario contar con un sistema de control interno, aparte del costo que implica la implementación del control interno. Por lo tanto, en las micro y pequeñas empresas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad para la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo dando solución al problema protegiendo los recursos de la empresa (**González, 2014**).

Asimismo, el control interno contribuye y garantiza la seguridad 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 objeto. Así como detecta las irregularidades y errores permitiendo solucionar problemas

evaluando los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables (**Guerrero, 2015**).

Por lo tanto, la implementación del control interno ayudara en el crecimiento de la empresa logrando sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos. También es importante porque si en una empresa se realiza una comparación del antes y después de la implementación del control interno se va a dar cuenta que mejora todo tipo de proceso en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad, etc. (**Morales, 2013**).

En todas las empresas es necesario tener un control interno en las áreas básicas permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones evitando riesgos y fraudes; el control interno es una parte importante que se debe tener presente para el crecimiento de la empresa. Es por ello que el control interno debe ser empleado en todas las empresas permitiéndoles una mejor organización, una seguridad razonable y un crecimiento económico (**Calderón, 2012**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como: **Segovia (2011)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Quito, Ecuador. **Cevallos & Guamán (2018)** en su investigación denominada: Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas. **Aguirre (2012)** en su trabajo de investigación denominado: La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como: **Rodríguez (2016)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016. **Torres (2018)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith Sociedad de responsabilidad limitada” de lima, 2015. **Estela (2018)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora KADMIEL S.R.L. - Tingo María, 2017.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación: **Lazarte (2017)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización Del Control Interno De Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú Caso: Empresa Comercial J. BLANCO S.A.C. – Casma 2016. **Rojas (2018)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización Del Control Interno De Las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso de la Empresa “Comercial Vásquez E.I.R.L.” Sihuas, 2016. **Ángeles (2017)** en su trabajo de investigación denominado: 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.

Revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como: **Obispo (2014)** en su investigación denominada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, Chimbote 2013. **Bardales (2018)** en su investigación denominada: Caracterización del

control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Beatriz E.I.R.L.”, de Chimbote, 2017. **Cordova (2019)** en su investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016.**

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

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016.

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 Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016. Asimismo, se podrá dar a conocer, la situación en la que se encuentra la empresa en estos momentos; centrándose en los riesgos que pueda tener, esto se puede dar al no contar con un buen sistema de control interno, poniendo en riesgo el logro de los objetivos, sabiendo que en el país existe una gran cantidad de micro y pequeñas empresas que representan alrededor de un 96.2% cumpliendo roles importantes dentro de la economía peruana, fomentando un buen desarrollo económico siendo la principal fuente de empleo en el país y que algunas de estas enfrentan problemas perjudicando su crecimiento ya algunas de esas mypes no cuentan con un control interno.

Por otro lado, la metodología de la investigación fue de diseño no experimental, porque no se manipulo ningún aspecto de la variable, descriptivo porque solo se limitó a describir la variable, bibliográfico porque en una parte de la investigación se hizo la revisión bibliográfica, documental porque en lo posible se revisó documentos pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso porque solo se limitó a estudiar o investigar una sola empresa.

Asimismo se obtuvo el siguiente resultado, el control interno es una herramienta de gestión gerencial que debe ser efectuado por todos los niveles de la empresa con la finalidad de enfrentar los riesgos internos y externos proporcionando así el logro de sus objetivos obteniendo mejores resultados; también ayudara a contar con recursos humanos motivados y comprometidos con la empresa brindando un servicio de calidad. No obstante, en la empresa Bodega Ojeda S.R.L. no se viene aplicando adecuadamente

el control interno debido a que no está implementado formalmente encontrándose deficiencia en algunos de sus componentes del control interno.

En conclusión, la empresa en estudio debe acudir a un sistema de control interno formal con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas para asegurar el logro de los objetivos trazados.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

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

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominado: Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Quito, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva – bibliográfica; el instrumento fue cuestionarios y entrevistas, bibliográfica. . Llegó a la siguiente conclusión: El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Cevallos & Guamán (2018) en su investigación denominada: Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas. Cuyo objetivo general fue: Analizar el uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (pymes) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: El carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las pymes, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente a la empresa. Por lo tanto, el informe Coso es uno de los informes que a través de los cinco componentes, se debe tomar en cuenta para lograr contrarrestar dichas falencias, además de que influye de manera proporcional y encamina a las pymes hacia el éxito empresarial obteniendo mejores niveles de productividad.

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: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: La implementación del sistema de control interno es de suma importancia porque permite proporcionar seguridad en lo

referente a la confiabilidad de la información financiera así como en la gestión financiera y administrativa, por otro lado las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno adecuado, ya 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; por tal razón, es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir. Asimismo, el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño y estructura, para la detección de amenazas internas o externas que puedan afectar el alcance de los objetivos y metas de la organización.

2.1.2. Nacionales

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

Rodríguez (2016) en su trabajo de investigación denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso empresa E&E Agallpampa, 2016”. Cuyo objetivo general: 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: no experimental, bibliográfica, documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: En su totalidad las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente

de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro en la empresa comercial. Por otro lado, en la empresa E&E no se cuenta con un manual de organización y funciones por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales.

Torres (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de lima, 2015. Cuyo objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Cuya metodología fue: no experimental–bibliográfico–documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: Respecto al ambiente de control: Salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la valoración de riesgos: Identifica riesgos internos y externos, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: Evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades,

plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación: Tener información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión y monitoreo: Se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo.

Estela (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora KADMIEL S.R.L. - Tingo María, 2017. Cuyo objetivo general: Determinar y Describir las Características del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017. Cuya metodología fue: bibliográfica, documental y de caso para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio a través de las técnicas de entrevista, encontrando los siguientes resultados: El control interno permite mejorar la gestión de la empresa realizando un adecuado uso de los recursos promoviendo la eficiencia y eficacia, la confiabilidad de la información, permitiendo así identificar los riesgos potenciales que se puedan presentar; para ello, se debe realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá conseguir los objetivos establecidos.

2.1.3. Regionales

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

Lazarte (2017) en su trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso: Empresa Comercial J.BLANCO S.A.C. – Casma 2016. Cuyo Objetivo General: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J.Blanco S.A.C. – Casma, 2016. Cuya metodología fue: no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas y fraude, lo que se busca con el control Interno es asegurar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones de la empresa. Así mismo, el Control Interno es un proceso en la que se involucran todos los miembros de la organización, desde la alta dirección y todos los colaboradores, garantizando el cumplimiento de todas las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, las políticas y las normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Rojas (2018). en su trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa “Comercial Vásquez E.I.R.L.”

Sihuas, 2016. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016. Cuya metodología fue: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: El control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario para definir el rol que juega el Control Interno en las empresas por medio de la capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno y así, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones que debe implementar los procedimientos de los componentes del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Ángeles (2017) en su proyecto 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. 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. Además, 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.

2.1.4. Locales

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

Obispo (2014) en su investigación denominada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, Chimbote. 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, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado es: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con

lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. En cuanto al entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo.

Bardales (2018) en su investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Beatriz E.I.R.L.”, de Chimbote, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote, 2017. Cuya metodología fue: Bibliográfica- Documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Un sistema control interno adecuado, permite el desarrollo de las actividades planificadas por la empresa. Así mismo, el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales; para ello se debe realizar supervisiones constantemente para poder de esa manera verificar que se está cumpliendo con las actividades planificadas para llevar un adecuado control interno dentro de la entidad.

Cordova (2019) en su investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016. Cuyo objetivo general: Describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016. Cuya metodología fue: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: La implementación del control interno dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio están influyendo positivamente en las mismas ya que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia en todas sus operaciones; para ello es necesario designar jefes de áreas; capacitaciones al personal lo que le permitirá realizar eficientemente sus funciones, mediante el cumplimiento de los reglamentos y políticas. Por lo tanto, el Control Interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la dirección hasta el último colaborador, implementado para garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del control interno

El control interno, es de lo más importante para la estructura administrativa y contable de las empresas que colabora en la prevención de fraudes. Esto certifica que tanto son confiables sus estados

financieros, demostrando eficiencia y eficacia en el proceso contable y operativo. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la autenticidad de los datos contables y ayudar a evitar errores y fraudes dentro de la empresa **(Samaniego, 2013)**.

El control interno consiste en cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la empresa estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa (Holmes citado por **Natividad, 2014**).

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Lo cierto es que en la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuenta con el control interno adecuado, debido a que la gran mayoría son empresas familiares no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno de la empresa; además por la confianza que representan por ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta el control interno, siendo un punto tan importante como debe quedar clara en la empresa y que

todos deben de tener presente para una buena operación sin riesgos **(Zorrilla, 2003)**.

Según Hernández (2013) establece que el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello para fines de una adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

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

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

2.2.1.1. Componentes:

El Control Interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas; siendo éstos los siguientes:

2.2.1.1.1. Ambiente de control

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores (Mantilla, 2002).

2.2.1.1.2. Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y

analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento (**Romero, 2012**).

2.2.1.1.3. Actividades de control

Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Estas son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Las actividades de control tienen distintas características. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder (**Romero, 2012**).

2.2.1.1.4. Información y comunicación

Este consiste en la capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. Se debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así

pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades (**Cuellar, 2003**).

2.2.1.1.5. Supervisión

Consiste en evaluar y vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad.

Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos (**Cuellar, 2003**).

2.2.1.2. Clasificación:

Según Cuellar (2013) manifiesta que el control interno se clasifica en:

2.2.1.2.1. 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, sobre todo en la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

Ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados.

2.2.1.2.2. *Control Interno Administrativo*

Es el plan de organización que está adoptado por cada empresa, aplicando en manera independiente. Así mismo, son aquellos métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y aprobación a las políticas de la empresa.

2.2.1.3. *Elementos de Control Interno*

Los elementos que contribuyen al control interno son principalmente los siguientes:

- a) El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización.
- b) Una clara definición de funciones y responsabilidades de los departamentos y actividades de la organización, sin lagunas o aéreas de responsabilidad indefinidas.
- c) Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados de las operaciones, así como de las responsabilidades y grados de cada función y de la organización en conjunto.
- d) Un sistema de informes para la administración superior y niveles de operación, basados en datos de los registros y documentos contables, y diseñados para presentar un cuadro informativo de las operaciones, así como para exponer a la administración los factores favorables o adversos.

- e) El mecanismo dirigido en la estructura de operación, conocido como interna, con el fin de proveer un funcionamiento efectivo y la máxima protección contra fraudes.
- f) Una planificación anticipada de los diversos elementos funcionales de la organización, mediante un sistema presupuestario, que provee un mecanismo de control de las operaciones futuras (**Anónimo, 2015**).

2.2.1.4. Informe coso

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno (**Lafuente, 2016**).

El informe coso, tiene como objetivos los siguientes:

- Establecer una definición clara del Control Interno, que pueda ser utilizada por todos los interesados en el tema.
- Proponer un modelo ideal o de referencia del Control Interno para que las empresas puedan evaluar la calidad de sus propios sistemas de Control Interno (**Lafuente, 2016**).

2.2.1.4.1. COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto 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”. Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (**Vergara, 2017**).

2.2.1.4.2. 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 implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. El COSO II amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

- Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
- Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
- Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.

- Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
- Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
- Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
- Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades **(Vergara, 2017)**.

2.2.1.4.3. COSO III

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 **(Vergara, 2017)**.

2.2.1.5. Implementación del control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

a. Planificación

Comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno con respecto a las normas de control interno establecidas, 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).**

b. Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos bajo las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, 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).**

c. Evaluación

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

2.2.1.6. *Objetivos del control interno*

Según Galindo (2006) establece que los objetivos del control interno son los siguientes:

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

2.2.1.7. *Importancia*

El control interno es importante en cada empresa porque permite maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, es una herramienta que ayudara a la empresa a conocer en que parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente un servicio de calidad (Chimbay, 2015).

Así mismo, el control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de un sistema de control interno permitirá evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores sobre la situación de la empresa (**Samaniego, 2013**).

Es por ello que en las micro y pequeñas empresas, es necesario un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan serán de utilidad para la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo dando solución al problema protegiendo así los recursos de la empresa o negocio (**Gonzales, 2014**).

2.2.1.8. Principios del control interno

El control interno es un proceso desarrollado por el personal de la organización y 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. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- a) Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.

- b) La contabilidad y las operaciones deben estar separados. No se puede ocupar un punto control de contabilidad y un punto control de operaciones.
- c) Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.
- d) 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.
- e) 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.
- f) 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.
- g) Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.
- h) Los empleados deben tener póliza de fianza. La fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo.
- i) No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. También se cometen errores.
- j) 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 (**Cuellar, 2003**).

2.2.1.9. *Función del control interno*

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios es decir, las actividades de producción, distribución, financiación, administración, entre otras. De su efectividad depende que la administración de la empresa, es por ello que existen situaciones en que las empresas necesitan el análisis del sistema de control interno como apoyo a la mejora en la eficiencia de sus procesos de gestión y administración y consecuentemente en la toma de sus decisiones (**González, 2002**).

Según Luna (2016) establece que la función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa. Entre sus principales funciones se destacan:

- ✓ Obtención de información útil para la gestión y el control, la cual puede ser tanto técnica como derivada de canales informales.
- ✓ Conservación de los recursos financieros, materiales y técnicos que forman parte del patrimonio de las empresas.
- ✓ Promover la eficiencia organizacional, es decir, hacer extensiva la idea de la protección y la seguridad en todos los niveles de la estructura empresarial.

- ✓ Confirmar que todas las acciones de la empresa se adecúen al marco de las leyes, las normas y los códigos vigentes.

2.2.2. Teorías de las empresas

Una empresa es una entidad económica de producción que se dedica a combinar capital, trabajo y recursos naturales con el fin de producir bienes y servicios para vender en el mercado. Las empresas pueden ser clasificadas de distintas maneras: según la forma jurídica, el tamaño, la actividad y la procedencia del capital, entre otras (**Enciclopedia, 2016**).

Una empresa es una unidad productiva y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas. Por otro lado, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios (**Pérez, 2008**).

2.2.2.1. Objetivo de las empresas

Son los resultados, situaciones o estados que se pretenden alcanzar en un periodo de tiempo y a través del uso de sus recursos.

- ✓ Proporcionar buenos productos o servicios y estar adelante de la competencia.
- ✓ Aumentar las utilidades incrementando ventas y disminuyendo los costos.
- ✓ Proporcionar bienestar y desarrollo a los empleados

- ✓ Mantener operaciones y la estructura organizacional de manera satisfactorias.
- ✓ Desarrollar el comercio internacional (**Ortiz, 2014**).

2.2.2.2. Clasificación

Las empresas se clasifican de la siguiente manera:

2.2.2.2.1. Según su actividad

- **Agropecuarias**

Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades proporcionando materia prima a otras industrias; ejemplos: Granjas avícolas, porcinas, invernaderos, haciendas de producción agrícola (**Rendón, 2014**).

- **Mineras**

Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del subsuelo; ejemplos: empresas de petróleo, auríferas, de piedras preciosas y de otros minerales (**Rendón, 2014**).

- **Industriales**

Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados y 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 (**Rendón, 2014**).

- **Comerciales**

Son las Empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, colocan en los mercados los productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, con lo que obtienen así una ganancia, ejemplos: empresas distribuidoras de productos farmacéuticos, librerías, supermercados, almacenes de electrodomésticos (**Rendón, 2014**).

- **Servicios**

Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros servicios; ejemplos: empresas de aviación, centros de salud, universidades, compañía de seguros, corporaciones recreativas, editoriales (**Rendón, 2014**).

2.2.2.2.2. Según la propiedad

- **Privadas**

Se trata de empresas en donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. El origen de capital es privado.

- **Públicas**

Se trata de empresas en donde el capital pertenece al estado y en las que se pretende satisfacer las necesidades sociales (**Soto, s/f**).

2.2.2.2.3. Según su tamaño

- **Microempresa**

Son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en esta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.

- **Pequeña empresa**

Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional (**Anónimo, 2008**).

- **Mediana empresa**

En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional (**Anónimo, 2008**).

- **Gran empresa**

Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional (**Anónimo, 2008**).

2.2.2.2.4. Según la forma jurídica

Según Sánchez (2014) establece que, una sociedad es una persona jurídica de derecho privado que está compuesta por todas las personas (naturales o jurídicas) que decidan aportar bienes y

servicios con la finalidad de realizar actividades en común. Siendo así, debemos decir que las sociedades son reguladas por la Ley General de Sociedades, en ella se prevén los siguientes tipos societarios:

▪ **Sociedad anónima**

Se trata de una persona jurídica de derecho privado cuya naturaleza puede ser comercial o mercantil. Su capital está constituido por acciones que se constituyen por aportes de los socios. Puede ser de dos tipos:

- ✓ **Sociedad anónima cerrada:** En este tipo de sociedad el número de socios no podrá exceder a 20 personas y sus acciones no están inscritas en el Registro Público del mercado de valores.
- ✓ **Sociedad anónima abierta:** El número mínimo de socios es 750. En este tipo de sociedad las acciones pueden ser compradas por cualquier persona y deberán estar inscritas en el mercado de valores.

Más adelante volveremos sobre los detalles de este tipo de sociedad.

- ✓ **Sociedad colectiva:** En este tipo de sociedad los socios responden ilimitadamente. Es decir, en caso de que los miembros que la conforman adquieran deudas deberán responder con su patrimonio
- ✓ **Sociedad de responsabilidad limitada:** En este tipo societario el número de socios no puede exceder las 20

personas. Así también el capital social está dividido en partes iguales que no son acciones. Como su propio nombre lo sugiere en esta forma societaria la responsabilidad es limitada, es decir, los socios no responderán personalmente ante las posibles deudas adquiridas.

- ✓ **Sociedad en comandita:** En esta forma societaria existen 2 tipos de socios: los socios colectivos y los socios comanditarios. Los primeros, responden solidaria e ilimitadamente y los segundos responden solo hasta la parte de capital que se hayan comprometido a aportar.
- ✓ **Sociedad comercial de Responsabilidad Limitada:** Este tipo de sociedad, tiene como misión la realización de uno o más actos de comercio. Así mismo, las participaciones son iguales, acumulables e indivisibles, y no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni tampoco se les puede denominar acciones. Por otro lado, los aportes pueden constituir en bienes dinerarios o no dinerarios.
- ✓ **Empresa individual de responsabilidad limitada:** Se requiere la voluntad de una persona natural para que se conforme. Sólo las personas naturales pueden constituir o ser titulares de las E.I.R.L. El patrimonio inicial de la Empresa se forma por los aportes de la persona natural que la constituye. Es una persona jurídica de derecho privado.

2.2.3. Teorías de las Micro y pequeñas empresas

Las microempresas son consideradas pequeñas unidades económicas sociales, producto de los procesos de organización y experimentación social relacionadas con las actividades económicas a pequeña escala. Estas unidades presentan un modo coherente de organizar la actividad económica organizándose en algunos casos en empresas familiares, cooperativas, empresas de servicios, talleres artesanales y comercio (**Espinosa, 2009**).

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (**Sunat, 2019**).

2.2.3.1. Características

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (**Sunat, 2008**).

Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (**Sunat, 2008**).

2.2.3.2. Clasificación

- **Mype de acumulación**

Las MYPEs de acumulación, tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa,

tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo (Huamán, 2009).

- **Mype de subsistencia**

Las MYPEs de subsistencia son aquellas unidades económicas que no poseen capacidad de generar utilidades, dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología artesanal (Huamán, 2009).

2.2.4. Teorías de los sectores productivos

La actividad económica está dividida por sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo con los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos (Méndez, 2013).

2.2.4.1. Clasificación

2.2.4.1.1. Sector primario o agropecuario

El sector primario es aquel compuesto por los trabajadores y las compañías que se dedican a la obtención de los recursos de la naturaleza de manera directa. Por lo tanto, que las actividades de la pesca, la ganadería, la minería y la agricultura forman lo que conocemos como sector primario.

2.2.4.1.2. Sector secundario o industrial

El sector secundario es aquel dedicado a la transformación de las materias primas que obtiene el sector primario. Es decir, mientras que el

sector primario se limita a obtener de manera directa los recursos de la naturaleza, el sector secundario apela a procedimientos industriales para transformar dichos recursos.

2.2.4.1.3. Sector terciario

El sector terciario también se conoce como sector de servicios, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector terciario, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las personas (**Pérez & Merino, 2014**).

2.2.5. Descripción de la empresa del caso

La Empresa comercial “BODEGA OJEDA S.R.L.” con número de RUC 20136157133, es una empresa privada, que regula sus actividades por lo dispuesto en la Ley General de Sociedades, y demás dispositivos que le son aplicables en razón a su naturaleza jurídica.

La empresa fue creada con escritura pública 18 de febrero de 1992, su domicilio fiscal de la empresa comercial “BODEGA OJEDA S.R.L.” es JR.ALFONSO UGARTE #535 en el distrito de Chimbote, provincia de santa, departamento de Ancash (Centro de Chimbote), el giro del negocio que se dedica la empresa es de la venta al por mayor de Abarrotes y Bebidas.

La creación de esta empresa fue por iniciativa de OJEDA VILCA VICTOR quien actualmente es el gerente, con la finalidad de tener un negocio que incremente su rentabilidad y tener una mejor situación económica. Así mismo, la administración de la empresa “BODEGA

OJEDA S.R.L.” y el control está bajo la responsabilidad del propietario de la misma, contando con dos trabajadores en la empresa. Actualmente la empresa se encuentra actualmente en el Régimen Mype Tributario.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de Control Interno

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias (**Gómez, 2001**).

El control interno es un método de organización en el que una empresa se protege y garantiza que tiene el control en sus procedimientos diarios y negocios, y que se están siguiendo estas políticas. Se compone de diferentes controles, procedimientos, investigaciones y sistemas para garantizar que la empresa está funcionando bien y con apego a la ley. El control interno esencialmente protege a la compañía de sí misma, salvaguardándola contra peligros tales como el fraude y la corrupción. Las empresas generalmente adaptan su propia definición de control interno y estructuran un programa que se adapte a sus necesidades e intereses individuales. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (**Rangel, 2015**).

2.3.2. Definiciones de empresa

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

Una empresa es una unidad productiva dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. También a una empresa se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar algún servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios. En nuestra sociedad, es muy común la creación continúa de empresas (**Herrera s/f**).

2.3.3. Definiciones de Mype

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto

desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (**Sunat, 2008**).

2.3.4. Definiciones de Sector comercio

El comercio es la actividad socio económica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes, para su venta. Consiste en la compra de bienes para luego revenderlos. El comercio persigue un fin de lucro, derivado de actuar como intermediario entre la oferta y la demanda de mercancías. Quien desempeña la actividad de comprar y vender en forma habitual se denomina comerciante y su actividad está regulada por leyes especiales que son las comerciales (**Morales, 2013**).

Las empresas del sector comercio, son aquellas que realizan las actividades de compra y venta, es decir que adquieren bienes o mercancías (productos terminados) para su venta posterior, en la cual interfieren dos intermediarios que son el proveedor y el adquiriente de la mercadería (**Contreras, s/f**).

III. Hipótesis

Según Fidiás (2012), no todas las investigaciones tienen hipótesis, ya que en los estudios donde se van a describir ciertos conceptos o variables no se puede establecer hipótesis. Este estudio no se aplica hipótesis.

IV. Metodología

4.1. 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.

4.2. Población y muestra:

4.2.1. Población:

La presente investigación tuvo como población a todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

4.2.2. Muestra:

La presente investigación tuvo como muestra a la empresa Bodega Ojeda S.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de la variable e indicadores:

VARIABLE	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN			
	CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	SI	NO

Control interno	El control interno consiste en una serie de procesos, comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que las empresas 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 como, en la medida como se implementa las normas correspondientes por la administración o gerencia de la empresa con el fin de proporcionar	Ambiente de control	¿La empresa cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y () () difundido mediante talleres o reuniones?
		Evaluación de riesgos	¿En la empresa se han () () identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?
		Actividades de control	¿Periódicamente llevan a () () cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades, por ejemplo: arqueos de caja e inventarios?
		Información y comunicación	¿La información que () () obtiene la administración es seleccionada, analizada y evaluada para la toma de decisiones y el logro de objetivos?
		Supervisión	¿En el desarrollo de sus () () labores, se realizan acciones de supervisión

seguridad	para	conocer
razonable		
respecto al	oportunamente si éstas se	
logro de sus	efectúan de acuerdo con	
objetivos.	lo establecido?	

Fuente: Elaboración propia en base a la contraloría general de la república del Perú.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1. 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).

4.4.2. 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).

4.5. 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.

4.6. Matriz De Consistencia

Ver anexo 01.

4.7. Principios éticos

La investigación ha sido elaborada teniendo en cuenta las normas y la estructura aprobada por la Universidad y teniendo en cuenta el Código de Ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa comercial Bodega Ojeda S.R.L. Asimismo, la investigación se basó con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado

profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo e intachable en todos sus actos. Para ello, debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional.

V. Resultados

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

CUADRO 01

RESULTADOS DE ACUERDO A LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Rodríguez (2016)	Afirma que en su totalidad las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro en la empresa comercial.
Torres (2018)	Argumenta que respecto al ambiente de control: Salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la valoración de riesgos: Identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: Evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama,

manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación: Tener información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión y monitoreo: Se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo.

Estela (2018) Establece que el control interno permite mejorar la gestión de la empresa realizando un adecuado uso de los recursos promoviendo la eficiencia y eficacia, la confiabilidad de la información, permitiendo así identificar los riesgos potenciales que se puedan presentar; para ello, se debe realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá conseguir los objetivos establecidos.

Lazarte (2017) Afirma que el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas y fraude, lo que se busca con el control Interno es asegurar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones de la empresa. Así mismo, el Control Interno es un proceso en la que se involucran todos los miembros de la organización, desde la alta dirección y todos los colaboradores, garantizando el cumplimiento de todas las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, las

políticas y las normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Rojas (2018) Establece que el control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario para definir el rol que juega el Control Interno en las empresas por medio de la capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno y así, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones que debe implementar los procedimientos de los componentes del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Ángeles (2017) Argumenta que 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. Además, 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.

Obispo (2014) Establece que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. En cuanto al entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo.

Bardales (2018) Afirma que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales; para ello se debe realizar supervisiones constantemente para poder de esa manera verificar que se está cumpliendo con las actividades planificadas para llevar un

adecuado control interno dentro de la entidad.

Córdova (2019) Establece que la implementación del control interno dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio están influyendo positivamente en las mismas ya que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia en todas sus operaciones; para ello es necesario designar jefes de áreas; capacitaciones al personal lo que le permitirá realizar eficientemente sus funciones, mediante el cumplimiento de los reglamentos y políticas. Por lo tanto, el Control Interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la dirección hasta el último colaborador, implementado para garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Bodega Ojeda S.R.l. de Chimbote, 2016.

CUADRO 02

RESULTADOS DE ACUERDO AL CUESTIONARIO APLICADO

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		

1. ¿La empresa tiene implementada un sistema de control interno formal?		X
2. ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?	X	
3. ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?		X
4. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?		X
5. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?	X	
6. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
7. ¿La empresa cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
8. ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?		X
9. ¿La empresa cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X

EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?	X
2. ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?	X

3. ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?		X
4. ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
5. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	X	
6. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	
7. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿Periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades, por ejemplo: arqueos de caja e inventarios?	X	
2. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
3. ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?		X
4. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de mercadería del almacén?	X	
5. ¿La empresa supervisa cada tarea, proceso o actividad antes y después de realizarse?	X	
6. ¿La empresa cuenta con una base de datos, así como al respaldo de la información (backup) y entre otros?	X	
7. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen		X

para la utilización y protección de los recursos?		
8. ¿La empresa ha definido el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?	X	
9. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿La información que obtiene la administración es seleccionada, analizada y evaluada para la toma de decisiones y el logro de objetivos?	X	
2. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
3. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	
4. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X	
5. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?		X
6. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X
7. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X	
SUPERVISIÓN		
1. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer		X

oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?		
2. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
3. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?		X
4. ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?	X	
5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	
6. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		X

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

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercial del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016.

CUADRO 03

RESULTADOS DE ACUERDO A LA COMPARACIÓN DEL OBJETIVO 1 Y 2

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

Ambiente de control	Lazarte (2017) y Torres (2018)	<p>La empresa “Bodega Ojeda S.R.L” no tiene establecido un sistema de control interno formal, es por ello por lo que no cuenta con un código de ética aprobado careciendo de un buen ambiente y clima laboral; además no cuenta con un manual de organización y funciones, que le permite el lograr de objetivos y metas para el buen desarrollo de la empresa.</p> <p>No coinciden</p>
Evaluación de riesgos	Estela (2018), Ángeles (2017) y Obispo (2014)	<p>La empresa en estudio de acuerdo con los resultados no cuenta con lineamientos y políticas establecidas;</p> <p>Si coinciden</p>

herramienta que sin embargo se ha permite mejorar la podido identificar los gestión de las posibles riesgo debido empresas, permitiendo a que se realizaron así identificar los evaluaciones de riesgos potenciales manera empírica y que se puedan pudiendo así presentar, de tal cuantificarlos; a la ves manera, permite establecer acciones proteger los recursos para afrontarlos y evitando perdidas por reducir los posibles fraude o negligencia; riesgo.

garantizando la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones.

Actividades de control **Rodriguez (2016)**, La empresa “Bodega Si coinciden **Torres (2018)** y Ojeda S.R.L” cuenta **Rojas (2018)** con ciertas actividades Argumentan que las de control ya que empresas sin importar realizan verificaciones el tamaño necesitan en sus operaciones y mantener siempre una actividades, utilizando adecuada delimitación instrumentos como el de funciones a través arqueo de caja y el

de un organigrama registro de entradas y funcional y que salidas de almacén; guarde coherencia con además tienen un el Manual de control con su Organización y información Funciones (MOF) y el sistemática realizando Reglamento de backup y el cambio de Organización y contraseñas Funciones (ROF), periódicamente donde debe estar protegiendo así las plasmado las actividades de la actividades, empresa. responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de todas las áreas para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Información y comunicación **Cordova (2019)** y **Rojas (2018)** De acuerdo con los Si coinciden resultados, la empresa Sostienen que dentro “Bodega Ojeda S.R.L” de una empresa es se observó que tiene fundamental el una buena

componente de comunicación con sus
información y colaboradores
comunicación, donde mediante charlas
debe estar involucrar a reuniones con todo el
toda la organización personal, así mismo la
desde la alta dirección información y errores
hasta el ultimo detectados se registran
colaborador, mediante y se comunican con
capacitaciones, charlas prontitud tratando de
al personal lo que manejar la
permitirá realizar información de la
eficientemente sus manera más oportuna.
funciones.

Supervisión Bardales (2018) y La empresa “Bodega No coinciden
Torres (2018) Ojeda S.R.L” de
Argumentan que se acuerdo con los
debe realizar resultados, no se
supervisiones estrictas realizan supervisiones
y constantes, a todas para verificar si se
las áreas de la empresa están cumpliendo con
para poder de esa las actividades
manera verificar que planificadas para
se está cumpliendo las evitar los riesgos
medidas de control potenciales, lo cual no
establecidas, de tal permite conseguir los

manera que se pueda objetivos establecidos conseguir los por la organización. objetivos, metas institucionales.

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

5.2. Análisis de resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Rodríguez (2016), Torres (2018), Estela (2018), Lazarte (2017), Rojas (2018), Ángeles (2017), Obispo (2014), Bardales (2018) y Córdova (2019) establecen que, el control interno es una herramienta que permite generar transparencia en las operaciones y la autenticidad de la información; bajo el cumplimiento de las leyes y normas para mejorar la eficiencia, eficacia, rentabilidad y productividad en la gestión de las empresas comerciales del Perú. De igual manera, el control interno en cualquier tipo de empresa permite minimizar riesgos, evitando fraudes y errores en las diferentes áreas de las empresas; facilitando en las organizaciones el cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas alcanzando mayor seguridad para las empresas. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: **Segovia (2011), Cevallos & Guamán (2018) y Aguirre (2012)** quienes establecen que, el control interno adecuado en las empresas mejoraran sus finanzas y serán competitivas, ya que nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, obteniendo mejores niveles de productividad y buscando su

adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que puedan afectar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización; el cual genera una gestión eficaz y eficiente. Finalmente, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según **Samaniego (2013), Natividad, (2014) y Zorrilla (2003)** quienes establecen que, el control interno es un proceso que proporciona seguridad a la administración con el fin de cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la empresa estén bien administrados el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable y cumplimiento de políticas, leyes y normas; así mismo, el control interno es importante para la estructura administrativa y contable ya que certifica la autenticidad de los sus estados financieros, demostrando eficiencia y eficacia en el proceso contable y operativo.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 09 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, el 33.33% son SI y el 66.67% es NO; lo cual refleja que la empresa de estudio; no cuenta con un buen ambiente de control, debido a que, no tiene implementado un sistema de control interno formal, es por ello por lo que no cuenta con un código de ética aprobado careciendo de un buen ambiente y clima laboral; además no cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y Manual de Organización y Funciones (MOF).

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 07 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Bodega Ojeda S.R.L”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, el 71.43% son SI y el 28.57% es NO; lo cual refleja que la empresa de estudio; se encuentra en una buena situación referente al componente evaluación de riesgos, dado que ha podido identificar los posibles riesgo debido a que se realizaron evaluaciones de manera empírica y pudiendo así cuantificarlos; a la vez establecer acciones para afrontarlos y reducir los posibles riesgo.

Respecto al componente actividades de control

De las 09 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, el 66.67% son SI y el 33.33% es NO; lo cual refleja que la empresa de estudio; cuenta con ciertas actividades de control ya que realizan verificaciones en sus operaciones y actividades, como el arqueo de caja e inventarios; además tienen un control con su información sistemática realizando backup y el cambio de contraseñas periódicamente. Sin embargo, no se está llevando a cabo en su totalidad las medidas necesarias, por lo que la empresa no cuenta con los manuales MOF y ROF.

Respecto al componente información y comunicación

De las 07 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Bodega Ojeda S.R.L”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, el 71.43% son SI y el 28.57% es NO; lo cual refleja que la empresa de estudio; cuenta con una buena comunicación con sus colaboradores realizadas mediante charlas reuniones con todo el personal, tratando de

manejar la información de la manera más oportuna. Sin embargo, no están implementadas políticas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de las funciones adecuadamente.

Respecto al componente supervisión

De las 06 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, el 33.33% son SI y el 66.67% es NO; lo cual refleja que la empresa de estudio; no realiza supervisiones para verificar si se están cumpliendo con las actividades planificadas para evitar los riesgos potenciales, lo cual no permite conseguir los objetivos establecidos por la organización siendo seria dificultad en este componente. Sin embargo, la empresa a pesar de ello trata de realizar la revisión de la existencia física de los datos y trata de descubrir oportunidades.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente ambiente de control, no coinciden, debido a que, **Lazarte (2017)** y **Torres (2018)** establecen que el ambiente de control es un componente donde se involucran todos los miembros de la organización, desde la alta dirección y todos los colaboradores, garantizando el cumplimiento de todas las operaciones salvaguardando un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. En cambio, la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” no tiene implementado un sistema de control interno formal, es por ello por lo que no

cuenta con un código de ética aprobado careciendo de un buen ambiente y clima laboral; además no cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y Manual de Organización y Funciones (MOF).

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente evaluación de riesgos, sí coinciden, porque **Estela (2018), Ángeles (2017) y Obispo (2014)** afirman que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas, permitiendo así identificar los riesgos potenciales que se puedan presentar, de tal manera, permite proteger los recursos evitando pérdidas por fraude o negligencia; garantizando la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones. De la misma manera, la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” no cuenta con lineamientos y políticas establecidas; sin embargo se ha podido identificar los posibles riesgos debido a que se realizaron evaluaciones de manera empírica y pudiendo así cuantificarlos; a la vez establecer acciones para afrontarlos y reducir los posibles riesgos.

Respecto a la actividad de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente actividades de control, sí coinciden, dado a que, **Rodríguez (2016), Torres (2018) y Rojas (2018)** argumentan que las empresas sin importar el tamaño necesitan mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), donde debe estar

plasmado las actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de todas las áreas para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. Así mismo, la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” cuenta con ciertas actividades de control ya que realizan verificaciones en sus operaciones y actividades, como el arqueo de caja e inventarios; además tienen un control con su información sistemática realizando un backup que ayudara en el respaldo de la información y el cambio de contraseñas periódicamente.

Respecto a información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente información y comunicación, sí coinciden, porque **Cordova (2019) y Rojas (2018)** sostienen que dentro de una empresa es fundamental el componente de información y comunicación, donde debe estar involucrar a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, mediante capacitaciones, charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones. Asimismo, los resultados muestran que la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” se observó que tiene una buena comunicación con sus colaboradores mediante charlas reuniones con todo el personal, tratando de manejar la información de la manera más oportuna.

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente información y comunicación, no coinciden, porque **Bardales (2018) y Torres (2018)** argumentan que se debe realizar supervisiones estrictas y constantes, a todas las áreas de la empresa

para poder de esa manera verificar que se está cumpliendo las medidas de control establecidas, de tal manera que se pueda conseguir los objetivos, metas institucionales. Asimismo, en la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” no realiza supervisiones para verificar si se están cumpliendo con las actividades planificadas para evitar los riesgos potenciales, lo cual no permite conseguir los objetivos establecidos por la organización.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores pertinentes revisados, las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son: El control interno es muy importante para el buen manejo de la empresa, para ello es necesario que esté implementada sin importar su tamaño. Asimismo, el control interno permite tener un mayor control al aplicar sus 5 componentes en todas las áreas de la empresa, reduciendo así los riesgos potenciales que pueda presentar la entidad permitiendo así conseguir los objetivos y metas propuestas. También, el control interno brinda una seguridad razonable reflejada en la efectividad y eficacia de sus operaciones. Por otro lado, algunos autores establecen que las Mypes no tienen implementada un buen sistema de control interno, debido a que algunas empresas se rehúsan a la formalización de estas y un factor determinante es el alto costo de su implementación, impidiendo así el crecimiento y desarrollo de la empresa. Es por ello, que se le recomienda a los siguientes trabajos enfocarse en este aspecto importante.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Con respecto a la empresa del caso de estudio según el cuestionario realizado de 38 preguntas al gerente de la empresa Bodega Ojeda S.R.L , 21 fueron SI y 17 fueron NO, eso quiere decir que la empresa comercial no está haciendo un uso correcto del control interno en un 100% ya se pudo observar que la empresa cuenta con un sistema de control interno de manera informal, esto se debe a que realizan el control interno de manera empírica, es por ello, que solamente llegaron aplicar algunos

componentes y a la vez teniendo mucha dificultad en los componentes ambiente de control y supervisión, esto se debe a que no cuentan con un manual de organización de funciones ni un reglamento de organización de funciones y otras normas; tampoco realizan supervisiones de las actividades propuestas para evitar riesgos potenciales detectados en la empresa. De tal manera que sugiere aplicar de manera correcta los componentes del control interno ya que será gran utilidad para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables de la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Luego de realizar la comparación de los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Bodega Ojeda S.R.L”, se estableció que tanto lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa son similares, respecto al concepto de los componentes del control interno y la falta de implementación en la mayoría de las empresas. Además, se pudo observar que la empresa en estudio lleva un control interno de manera empírica, teniendo deficiencias en el componente ambiente de control, debido a que carece de ciertas normas y políticas; como la visión y misión. De igual manera, a pesar de haber detectado ciertos riesgos potenciales y habiendo establecido actividades para poder contrarrestarlas, no realizan supervisiones de las actividades establecidas.

6.4. Respecto al objetivo general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados encontrados y del caso de estudio “Bodega Ojeda S.R.L”, se puede apreciar que la empresa ha carecido del uso de 2 componentes el ambiente de control y supervisión que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa del estudio de caso, no coinciden; porque los componentes no se vienen aplicando de la manera como lo

establece el Informe COSO, afectando a la empresa en su gestión y evitando así que tengan un buen desarrollo de sus actividades . Asimismo, según los autores revisados coinciden en que el control interno es de fundamental importancia para las empresas dado a que permiten garantizar una buena gestión, evitando errores, fraudes, y pudiendo así desarrollarse en el mercado laboral y sobre todo lograr el cumplimiento de las metas y objetivos. Finalmente, se recomienda a la empresa “Bodega Ojeda S.R.L” llevar un sistema de control interno de manera formal que será de mucha utilidad para poder conocer en que parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar para lograr así los objetivos y las metas que toda empresa necesita para su crecimiento; es por ello que debe aplicarse correctamente todos los componentes en las operaciones y actividades que realizan involucrando a todos los miembros de la empresa ya que de esa manera se obtendrán mejores resultados, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y autenticidad de los datos contables.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Aguirre, C. (2012). *La Importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Disponible en:

http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-

[la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en mexico.pdf](#)

Ángeles, (2017). *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*. Disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL
L INTERNO EMPRESAS COMERCIALES ANGELES LEON MAJUMI.
pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Anónimo. (2008). *Clasificación de las Empresas*. Disponible en:
<http://admluisfernando.blogspot.pe/2008/03/clasificacin-de-lasempresas.html>

Anónimo. (2015). *Elementos del control interno*. Disponible en:
<https://es.slideshare.net/omaruriel/elementos-del-control-interno>

Baena, E. (2010). *Clases de empresas*. Disponible en:
<https://aprendeconomia.wordpress.com/2010/11/15/1-clases-de-empresas/>

Bardales, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Beatriz E.I.R.L.”, de Chimbote, 2017*. Disponible en:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6331/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_BARDALES_MENDOZA_JEAN_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Calderon, N. (2012). *Importancia del control interno en las pymes*. Disponible en: <https://prezi.com/b5hurwegalgs/importancia-del-control-interno-en-las-pymes-de-mariquita/>

Cevallos M. & Guamán T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas*. Disponible en: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4035/1/AN%C3%81LISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPORTANCIA%20EN%20EL%20%C3%89XITO%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20ECUATORIANAS.pdf>

Contraloría General de la Republica, (s/f). *Control interno*. Disponible en: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Cordova, D. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.”* Chimbote, 2016. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10412/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CORDOVA_CARDENAS_DANIXA_ARIDELY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contrera, S. (s/f). *Qué es una Empresa Comercial*. Disponible en: <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>

Cuellar, G. (2003). *El Control Interno*. Disponible en: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse89.html>

- Chimbay, S. (2015). *Importancia del control interno*. Disponible en:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9364/1/T-UCE-0003-CA286-2015.pdf>
- Enciclopedia. (2016). *Tipos de empresas*. Disponible en:
<http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4-tipos-de-empresas/>
- Espinosa, A. (2009). *Las microempresas*. Disponible en:
<http://expansion.mx/opinion/2009/11/09/las-microempresas-pueden-crecer>
- Estela, Y. (2018). *Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora KADMIEL S.R.L. - Tingo María, 2017*. Disponible en:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5134/CONTRO L INTERNO SECTOR COMERCIO ESTELA MORALES YASMINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5134/CONTRO%20L%20INTERNO%20SECTOR%20COMERCIO%20ESTELA%20MORALES%20YASMINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fidias, G. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Disponible en:
<https://es.slideshare.net/fidiasarias/fidias-g-arias-el-proyecto-de-investigacin-6ta-edicin>
- Galindo, E. (2006). *El control interno*. Disponible en:
<http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno.shtml>
- Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial*. Disponible en:
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gonzales, M. (2002). *El Control Interno*. Disponible en:
<http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Gongora, F. (2017). *Propuesta para la implementación de un proceso de control interno en pymes de vigilancia y seguridad privada*. Disponible en:

https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16585/GONGORA_SALASFERNEY2017.pdf;jsessionid=284929A6D78381257F539C4AA68E97C6?sequence=3

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

Guerrero, L. (2015). *Control Interno*. Disponible en: <https://prezi.com/4ivqy9lster7/control-interno/>

Hernández, D. (2013). *La efectividad del enfoque coso del control interno en las empresas*. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos105/efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-empresas/efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-empresas.shtml>

Herrera, S. (s/f). *Que es una Empresa*. Disponible en: <https://es.calameo.com/books/00524888235aa94a706de>

Huamán, J. (2009). *Las Mypes en el Perú*. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Lazarte (2017). *Caracterización Del Control Interno De Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú Caso: Empresa Comercial J. BLANCO S.A.C. – Casma 2016*. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3327/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_LAZARTE_MACEDO_STHEFANY_MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lafuente, A. (2016). *El Informe coso*. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso>

- Luna, C. (2016). *Control interno contable*. Disponible en:
<https://es.slideshare.net/CesarLunaRodriguez/control-interno-contable-73742730>
- Mantilla, O. (2002). *Componentes*. Disponible en:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%C3%9ADEZ_FLOR_CONTROL_GESTI%C3%93N_COMERCIAL.pdf
- Méndez, L. (2013). *Sectores económicos*. Disponible en:
<http://www.abc.com.py/edicion-impres/suplementos/escolar/actividades-economicas-del-paraguay-630900.html>
- Morales, K. (2013). *Control Interno*. Disponible en:
<https://prezi.com/5yagpzfjx6py/karen-morales/>
- Morales, P. (2013). *Comercio*. Disponible en:
<http://comerciomundialaldia.blogspot.pe/p/blog-page.html>
- Natividad, M. (2014). *Importancia del control interno, en la Gerencia general de la empresa agroindustrial Paramonga*. Disponible en:
<https://es.scribd.com/document/410861356/Importancia-Del-Control-Interno-En-La-Gerencia-General-de-La-Empresa>
- Obispo, D. (2014). *La caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Disponible en:
<https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERODO-2013>
- Ortiz, B. (2014). *Concepto, Clasificación y Funciones de la Empresa*. Disponible en:
<https://es.slideshare.net/oconnerMW3/la-empresa-clasificacion-y-funciones>

- Pérez, J. & Merino, M. (2014). *Sector primario*. Disponible en: <http://definicion.de/sector-primario/>
- Pérez, J. (2008). *Empresas*. Disponible en: <https://definicion.de/empresa/>
- Rangel, Y. (2015). *Control interno*. Disponible en: http://controlinternoenka.blogspot.pe/2015_08_01_archive.html
- Rojas, S. (2018). *Caracterización Del Control Interno De Las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso de la Empresa “Comercial Vásquez E.I.R.L.”* Sihuas, 2016. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ROJAS_CHIMBOR_SARELA_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rendón, J. (2014). *Clasificación de las empresas según su actividad económica*. Disponible en: <https://prezi.com/2qkda-hgbypk/clasificacion-de-las-empresas-segun-su-actividad-economica/>
- Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E AGALLPAMPA, 2016*. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus componentes según COSO*. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo*. (Tesis para optar el grado

académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial).

Disponible en:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Sánchez, N. (2014). *Tipos de sociedades mercantiles y comerciales en el Perú.*

Disponible en: <https://www.abogadosempresariales.pe/tipos-de-sociedades-mercantiles-y-comerciales-en-el-peru/>

Segovia, J. (2011). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la*

Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda” Quito. Disponible en:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Soto. (s/f). *Clasificación de las empresas.* Disponible en:

<http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/clasificacion-de-las-empresas/>

Sunat. (2008). *Características de las MYPE.* Disponible en:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/dl-1086.pdf>

Sunat. (2019). *Qué es una Mype.* Disponible en: [http://emprender.sunat.gob.pe/que-](http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo)

[beneficios-tengo](http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo)

Thompson, I. (2006). *Tipos de empresa.* Disponible en:

<http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Torres, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith Sociedad de responsabilidad limitada” de lima, 2015.

Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTRO>

L INTERNO MICRO Y PEQUENA EMPRESA TORRES TEJADA RO
CIO_HAYDEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vergara, C. (2017). *El Control Interno*. Disponible en:

https://datospdf.com/download/el-control-interno-5a44ab1bb7d7bc422b805bbe_pdf

Zorrilla, M. (2003). *El control interno*. Disponible en:

http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lcp/zorrilla_z_m/capitulo_4.html

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Variables de la investigación	Metodología de la investigación
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016.	1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las	No aplica porque tratará de una investigación bibliográfica y de caso.	Control Interno	Diseño: No experimental, cualitativo, bibliográfico - documental y de caso. Técnica: Revisión bibliográfica. Instrumento: Cuestionario

			Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016.			
--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.

Autor: SABINO, Carlos A. Título: <i>Cómo hacer una tesis</i> Año: 1996	Editorial: Panamericana Ciudad, país: Santafé de Bogotá, Colombia
<p><u>Tema: Metodología</u> p. 48</p> <p>“La metodología, por otra parte, podrá constituirse en un capítulo especial sólo en los casos en que ello se justifique: en investigaciones de campo o de laboratorio, o cuando posea singularidades que obliguen a una exposición razonada y explícita de sus características. De otro modo, convendrá referirse a ella, esquemáticamente en la introducción”</p> <p>Nota: negrilla del autor.</p>	
1ª edición	Ficha n.º 16

Autor: SABINO, Carlos A. Título: <i>El proceso de investigación</i> Año: 1995	Editorial: Panamericana Ciudad, país: Santafé de Bogotá, Colombia
<p><u>Tema: Metodología</u> p. 62</p> <p>“...El diseño de investigación se ocupa precisamente de tal necesidad: su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teoría y su forma es la de una estrategia o plan general que determine las operaciones necesarias para hacerlo...”</p>	
2ª edición (no especifica fecha de la 1ª edición)	Ficha n.º 49

Anexo 03: Cuestionario.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA
BODEGA OJEDA S.R.L. – CHIMBOTE**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “Bodega Ojeda 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 “Bodega Ojeda S.R.L.” - Chimbote, 2016.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Además, los datos serán generales y no específicos por lo tanto la información de la empresa siempre quedara en reserva.

Entrevistador(a): LOPEZ PONCE ELIANA MILAGROS

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

I. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

1.1. ¿La empresa tiene implementada un sistema de control interno formal?

SI ()

NO ()

1.2. ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?

SI ()

NO ()

1.3. ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?

SI ()

NO ()

1.4. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?

SI ()

NO ()

1.5. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?

SI ()

NO ()

1.6. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?

SI ()

NO ()

1.7. ¿La empresa cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y Manual de Organización y Funciones (MOF)?

SI ()

NO ()

1.8. ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?

SI ()

NO ()

1.9. ¿La empresa cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?

SI ()

NO ()

II. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGOS

2.1. ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?

SI ()

NO ()

2.2. ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

2.4. ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?

SI ()

NO ()

2.5. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

SI ()

NO ()

2.6. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?

SI ()

NO ()

2.7. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?

SI ()

NO ()

III. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1. ¿Periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades, por ejemplo: arqueos de caja e inventarios?

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

3.3. ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?

SI ()

NO ()

3.4. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de mercadería del almacén?

SI ()

NO ()

3.5. ¿La empresa supervisa cada tarea, proceso o actividad antes y después de realizarse?

SI ()

NO ()

3.6. ¿La empresa cuenta con una base de datos, así como al respaldo de la información (backup) y entre otros?

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

3.8. ¿La empresa ha definido el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?

SI ()

NO ()

3.9. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

SI ()

NO ()

IV. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1. ¿La información que obtiene la administración es seleccionada, analizada y evaluada para la toma de decisiones y el logro de objetivos?

SI ()

NO ()

4.2. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?

SI ()

NO ()

4.3. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

SI ()

NO ()

4.4. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?

SI ()

NO ()

4.5. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

V. REFERENTE A LA SUPERVISION

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

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

5.3. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?

SI ()

NO ()

5.4. ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()

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

SI ()

NO ()