



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ALIBET
S.R.L. -CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA:

MENDOZA FLORES, LEYDI YANIRA

ORCID: 0000-0002-1779-5968

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

Equipo de trabajo

AUTORA:

MENDOZA FLORES, LEYDI YANIRA

ORCID: 0000-0002-1779-5968

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 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 darme la vida, guiarme siempre por el buen camino, por impulsarme con su amor permitiéndome día a día cumplir con mis metas, siendo mi fortaleza espiritual y por darme todos los motivos necesarios para seguir adelante cada día.

A mis padres, por ser los pilares y mi soporte más importantes en mi vida, por demostrarme siempre su amor incondicional y por todo el apoyo que me brindan en mi formación como persona y profesional en todo momento.

A mi tía Adriana, quien en vida me dio su apoyo incondicional, sus consejos para seguir con mis estudios, hoy desde el cielo es mi ángel protector que guía mis pasos.

Dedicatoria

Le dedico mi trabajo a **Dios** por darme la vida, fortaleza, sabiduría y humildad que necesito para seguir adelante, por estar siempre a mi lado de manera espiritual.

A mis padres, **Einer Mendoza y Dominga Flores**, a quienes respeto, admiro, asimismo por qué siempre me impulsan los mejores valores para ser una persona de bien, por motivarme para seguir adelante y luchar por mis sueños, por el sacrificio y apoyo que me brindan para realizarme como persona y profesionalmente.

A mis hermanos, **Emerson y Jampier**, por el amor, paciencia y protección que me brindan, por estar siempre conmigo en todo momento e impulsarme a perseguir mis anhelos en la vida.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. - Chimbote, 2016. La investigación fue; tipo cualitativo - no experimental - descriptivo - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): gran parte de los autores afirman que, el control interno es una herramienta, que influye de manera positiva ayudando a evitar o reducir fraudes, riesgos que puedan surgir, se ha detectado que la mayoría de las empresas Mypes no tiene dentro de sus organizaciones un control interno adecuado, para poder prevenir situaciones de irregularidades. Respecto al objetivo específico 2 (empresa del caso de estudio): la empresa de estudio ALIBET S.R.L. no tiene implementado formalmente el control interno, por ende, no tiene identificado los riesgos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse. Respecto al objetivo específico 3, las empresas Mypes del Perú, como en la empresa de estudio, los resultados coinciden, que no se aplica adecuadamente el control interno, finalmente se concluye que las empresas Mypes del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno lo que genera deficiencias en Alcanzar sus objetivos establecidos.

Palabras clave: Control interno, Mypes, sector comercio.

Abstract

The objective of this research work was to describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the commercial sector of Peru and the company ALIBET S.R.L.- Chimbote, 2016. The research was; qualitative - non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case type; For the collection of information, bibliographic records and a questionnaire were used. Finding the following results: Regarding the specific objective 1 (bibliographic review): a large part of the authors affirm that internal control is a tool that influences in a positive way helping to avoid or reduce fraud, risks that may arise, has been detected that most Mypes companies do not have adequate internal control within their organizations, in order to prevent irregularities. Regarding specific objective 2 (case study company): the study company ALIBET S.R.L. It has not formally implemented internal control, therefore, it has not identified the risks it has, which has resulted in the company not having any mechanism to support itself. Regarding the specific objective 3, the Mypes companies of Peru, as in the study company, the results coincide, that the internal control is not properly applied, it is finally concluded that the Mypes companies of Peru and the company under study, do not apply Correct internal control, which creates deficiencies in reaching its established objectives.

Key words: Internal control, Mypes, commerce sector.

Contenido

| | Pág. |
|---|-------------|
| 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 la literatura | 18 |
| 2.1.Antecedentes..... | 18 |
| 2.1.1.Internacionales | 18 |
| 2.1.2.Nacional..... | 19 |
| 2.1.3.Regionales | 22 |
| 2.1.4.Locales..... | 23 |
| 2.2.Bases teóricas | 26 |
| 2.2.1.Teorías del Control Interno..... | 26 |
| 2.2.2.Teorías de las empresas..... | 39 |
| 2.2.3.Teorías de las MYPES. | 44 |
| 2.2.4.Teorías de los sectores productivos..... | 46 |
| 2.2.5.Descripción de la empresa de caso de estudio..... | 49 |
| 2.3.Marco conceptual..... | 49 |
| 2.3.1.Definiciones de Control Interno..... | 49 |

| | |
|---|-----------|
| 2.3.2. Definiciones de Empresas. | 50 |
| 2.3.3. Definiciones de Mypes. | 51 |
| 2.3.4. Definiciones de Sector Comercio. | 52 |
| III. Hipótesis | 53 |
| IV. Metodología | 54 |
| 4.1. Diseño de la Investigación | 54 |
| 4.2. Población y muestra | 54 |
| 4.2.1. Población | 54 |
| 4.2.2. Muestra | 54 |
| 4.3. Definición y operacionalización de variable e indicadores..... | 55 |
| 4.4. técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 57 |
| 4.5. Plan de análisis | 57 |
| 4.6. Matriz de consistencia | 58 |
| 4.7. Principios éticos | 59 |
| V. Resultados..... | 60 |
| 5.1. Resultados..... | 60 |
| 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:..... | 60 |
| 5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:..... | 63 |
| 5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:..... | 67 |
| 5.2. Análisis de resultados..... | 71 |
| 5.2.1. Respecto al objetivo específico 1. | 71 |
| 5.2.2. Respecto al objetivo específico 2. | 73 |
| 5.2.3. Respecto al objetivo específico 3. | 76 |
| VI. Conclusiones | 78 |
| 6.1. Respecto al objetivo específico 1..... | 78 |
| 6.2. Respecto al objetivo específico 2..... | 79 |

| | |
|---|-----------|
| 6.3. Respecto al objetivo específico 3..... | 80 |
| 6.4. Conclusión general..... | 81 |
| Aspectos complementarios | 82 |
| Referencias bibliográficas | 82 |
| Anexos..... | 92 |
| Anexo 01: Matriz de Consistencia..... | 92 |
| Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas | 94 |
| Anexo 03: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio | 95 |

Índice de gráficos, tablas y cuadros

| | Pág. |
|----------------|-------------|
| CUADRO 01..... | 60 |
| CUADRO 02..... | 63 |
| CUADRO 03..... | 67 |

I. Introducción

El Control Interno es dado en todo el mundo, por todas las empresas sin importar su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones. así mismo las normas de control interno proporcionan una razonable seguridad en lo que respecta la efectividad y eficiencia de las operaciones, así como también generar confiabilidad en la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables en cualquier empresa del continente **(Aguirre, & Armenta ,2012)**.

Es importante recalcar que todas las empresas aplican el control interno, pero en algunos casos no de la manera adecuada, Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, entre otras cosas. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación, por este motivo se podría pensar que dentro de la organización no se lleva un control interno y que no funciona, siendo el problema la mala aplicación e intervención de un buen control interno dentro de las empresas. A si mismo cabe mencionar que al Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización juega un papel importante, permitiendo optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión administrativa, logrando mejores niveles de productividad. **(Deloitte,2019)**.

Por otro lado, el control interno es un mecanismo, procedimientos que de manera continua se va ejecutando por los altos funcionarios de las empresas, ya sea por la directiva, gerencia y demás personal de la entidad, que busca el adecuado funcionamiento de la empresa, para ello se basa en estrategias para poner en marcha la ejecución de cada uno de los diferentes componentes que posee el control interno, siendo un instrumento de eficiencia, basado en ayudar y beneficiar a la empresa **(Anónimo, 2013)**.

En lo que respecta la aplicación y ejecución del Control Interno contribuye a la seguridad del sistema de las empresas, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa se realice y logre alcanzar sus objetivos y metas trazadas, por otro lado, el control interno ayuda a Detectar irregularidades y Errores ayudando a dar solución factible **(Anónimo, 2003)**.

siempre será una parte fundamental dentro de toda organización el control interno, mismo que tiene como objetivo proteger todos los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar las desviaciones que se presenten en la organización y estas afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa **(Gonzales, 2014)**.

Por otro lado radica la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, tomando un gran valor la implementación y desarrollo, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que las empresas realizan. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la

situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (**Chacón, s/f**).

En lo que respecta en el Perú, según el **Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018)**: actualmente el número de empresas que hay es de 2 millones 303 mil 662 unidades es decir empresa en todo el territorio peruano, el cual 98,1 % de las empresas en Perú son microempresas, el 1,3 % mediana y el 0,6 % constituyen grandes empresas. Asimismo, según su actividad, el 59,4 % de las microempresas se dedican a la comercialización.

Por otro lado, en nuestro Perú y en Ancash, la mayoría de las empresas son MYPES no tienen implementado un sistema de control interno, lo que estaría implicando un uso ineficiente e ineficaz de sus recursos productivos; lo que a su vez estaría afectando su crecimiento económico y el desarrollo de sus objetivos empresariales.

En lo que refiere a Chimbote, donde se ha desarrollado la presente investigación, existe la empresa denominada “ALIBET S.R.L. dedicada a la comercialización de productos plásticos, locería, cristalería, utensilios de cocina, juguetes, regalos, peluches, entre otros; la misma que se encuentra ubicada actualmente en Jr. Ladislao Espinar N° 757 (Casco Urbano) ANCASH - SANTA - CHIMBOTE. Por lo que concierne se desconoce cuáles son las características del control interno de las MYPES, como por ejemplo; se desconoce si tiene actividades de control dentro de la empresa, sus evaluaciones de riesgos o mecanismo de supervisión dentro de la organización de la empresas, entre otros aspectos; este desconocimiento implica que haya un vacío del conocimiento; Por las razones anteriormente expresadas, el

enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Empresa ALIBET S.R.L de Chimbote, 2016?**

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

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa ALIBET 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 " ALIBET S.R.L " de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. de Chimbote, 2016. Asimismo, se podrá dar a conocer, la situación en la que se encuentra en la actualidad la empresa; enfocándose en su situación de control, riesgos, entre otros aspectos que pueda estar delimitando al cumplimiento y crecimiento de sus metas, objetivos, esto se puede dar al no contar con un adecuado sistema de control interno, poniendo en riesgo el logro de los objetivos de las

empresas ya que la gran parte de empresas de nuestro país son micro y pequeñas empresas; Por lo tanto, el Control Interno es esencial dentro de ella, porque Representa una parte importante dentro de toda empresa. La implantación de llevar un sistema de control interno de manera correcta, aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes de operaciones inadecuadas que puedan estar sucediendo dentro de ella y esto impida que se logre cada una de los objetivos que tiene la empresa.

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

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de contador público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con los estándares de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria establecido por la SINEASE, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis).

La metodología utilizada en el diseño de la investigación fue: tipo cualitativo – de diseño no experimental descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue cualitativo y de diseño no experimental, porque 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.

Los resultados obtenidos dan a conocer que gran parte de los autores afirman que, el control interno es una herramienta de apoyo, que influye de manera positiva en las empresas, pero las empresas MYPES no tienen establecidos un mecanismo de control interno formal dentro de las instalaciones de las empresas, por otro lado la empresa de caso ALIBET S.R.L. no tiene implementado formalmente el control interno y no está aplicando adecuadamente los componentes lo que genera que la empresa no tenga identificado los riesgos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse. Y finalmente las empresas MYPES del Perú, como la empresa de estudio, los resultados coinciden, por que las empresas no se están aplicando adecuadamente el control interno dentro de las organizaciones.

En conclusión, las empresas MYPES del Perú y la empresa de estudio, no aplican de manera correcta el control interno lo que genera deficiencias y que la empresa no logre alcanzar sus objetivos, metas establecidos.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el presente trabajo 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.

Cabrera & Jiménez (2013) en su tesis titulada: “diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y asociados CÍA. LTDA. de la ciudad de Riobamba, para el año 2012.” realizado en la ciudad de Riobamba, Ecuador. determinar los pasos que deben desarrollarse dentro de las actividades de la empresa lo que contendrá a los responsables y la parte documental que debe actuar en cada uno de los procesos. Cuya metodología fue: cualitativa y el nivel descriptivo- Explicativo, concluyen que: al registra la falta de procedimientos de control interno impiden alcanzar sus objetivos y obtener un notable crecimiento dentro del comercio, así mismo Al no existir un manual de funciones ni un reglamento de trabajo, dificulta el desarrollo normal de las actividades, dando duplicidad de funciones y centralización de tareas, lo que conlleva a que el talento humano no tenga un claro conocimiento de las delimitaciones de sus obligaciones y responsabilidades, por eso el control interno es

una prioridad para brindar un grado de seguridad razonable sobre las áreas administrativas y financieras de la empresa.

Guevara & Gañan (2015) en su tesis titulada: “propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro instalaciones A&A de la ciudad de Cuenca período 2014”. Realizado en la ciudad de Cuenca, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno de inventarios para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales eléctricos para la toma de decisiones de inversión. Cuya metodología fue: descriptiva- explicativa -bibliográfica-documental y de campo no experimental; el instrumento fue el cuestionario dirigido al gerente y trabajadores de la empresa, la técnica fue; revisión bibliográfica-documental .concluyen que: la evaluación al control interno de inventarios permitió establecer el nivel de confianza y de riesgo de área de inventarios, obteniéndose como resultados un nivel de confianza moderado en componentes como: ambiente de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, y un nivel de confianza bajo en evaluación de riesgos y actividades de control.

2.1.2. Nacional

En este trabajo de investigación 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 tesis de investigación “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016”-la libertad. Tuvo como 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: Diseño no experimental -bibliográfica, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa del caso. Llego al siguiente resultado: En su totalidad que 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 empresarial.

Eusebio (2016) en su tesis titulada “caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso de la empresa “Eusebio e hijos SAC.” – Trujillo, 2015”. La investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa Eusebio e Hijos SAC - Trujillo, 2015. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica documental y de caso, y para el recojo de información se utilizó como instrumentos la

ficha bibliográfica y el cuestionario de preguntas. Obtuvo el siguiente resultado: el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú, porque tiene como objetivo proteger los recursos de la organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa; así mismo el control interno de la empresa en estudio, todavía le falta incorporar los componente de evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo a su control interno, para que le permita alcanzar sus objetivos.

Rojas (2016) en su tesis titulada “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “ATLETAS” - TARAPOTO, 2016” tuvo como objetivo general; Describir las características Del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso dela empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016.Cuya metodología fue; de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso , como instrumentó utilizado para la recolección de datos fue : el cuestionario y como técnica empleada la entrevista; al gerente de la empresa, llegó al siguiente resultado: , a través de la aplicación del control interno , se brinda a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los re cursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, además de ello con la aplicación del control interno

promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, una mejor opción a la hora de tomar decisiones para el progreso y crecimiento de la empresa.

2.1.3. Regionales

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

Caururo (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – CASMA 2016”. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Cuya metodología fue: no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Llegó a los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones evaluación del sistema de control interno, así mismo se encontró que la empresa del caso

estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

Negreiros (2015) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial ROJAS S.R.L. SIHUAS 2013”. Tuvo como objetivo general: identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. Cuya metodología fue: Tipo cuantitativa y descriptiva -no experimental debido a que la información a recolectar se encontró en las fuentes de información mediante encuestas, la Técnica empleada fue: La entrevista, encuesta, observación y análisis documental. Llegó al siguiente resultado; el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

2.1.4. Locales

En este trabajo 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 tesis titulada “La caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”. Cuyo objetivo general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. Cuya metodología fue: bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas. Obtuvo los siguientes resultados: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, permitiendo el control interno evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80 %.

Marín (2015) en su tesis titulada “caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La metodología utilizada fue: descriptiva-bibliográfica y de caso, para el

recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas - la técnica empleada fue: la entrevista. Obtuvo el siguiente resultado: se puede inferir que tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL” de Chimbote, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión.

Córdova (2016) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “EL GRAN TOMÁS SAC.” Chimbote, 2014”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “EL GRAN TOMÁS SAC.” Chimbote, 2014. Cuya metodología fue: descriptiva, bibliográfica y de caso; la técnica fue revisión bibliográfica-documental y entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas. Tuvo el siguiente resultado: el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías del Control Interno

Según Benito (2014) menciona que el control interno en la actualidad es un plan estructural basado en una serie de conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de las empresas de forma eficaz según las directrices de la dirección que posee cada una de las empresas.

A su vez **Bacallao (2009)** aduce que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable a las empresas para que se cumplan con los objetivos establecidos por las mismas, para ello tienen un plan de organización, los métodos lineamientos debidamente estructurados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información, permite que se mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas por los altos funcionarios de las empresas.

2.2.1.1. Informe Coso.

Este informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoría Coopers & Lybrand (**Gerencia, 2017**).

Por otro lado, el Informe COSO es un documento que contiene las principales direcciones, pautas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno dentro de las organizaciones. 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 que es aplicable en las entidades, empresas **(Hluppi ciencias gerenciales, 2010)**.

Informe COSO I.

En 1992 fue publicado el informe COSO I, donde definía al control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, 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
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables

El Informe **Coso I** destaca la necesidad de que el alto mando de las empresas y el resto de la organización comprendan la relevancia de aplicarse el control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión. **(Bertani ,Polesello , Sánchez & Troila , 2014)**.

Informe COSO II.

Publicado en el 2004, donde da una contextualización más amplia sobre el control interno, y proporciona un enfoque más completo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno, es decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo y a si optimizar un trabajo eficaz (Anónimo, 2013).

Informe COSO III.

El último informe COSO y el vigente en la actualidad se publicó en el 2013, en este informe se define al control interno como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento de la organización (Gonzales, S/F).

2.2.1.2. Componentes del control interno.

Ambiente de control.

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes del control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir

en la estructura de las actividades del negocio marcando el comportamiento en una organización, Se asigna autoridad y responsabilidad, Se organiza y desarrolla la gente, Se comparten y comunican los valores y creencias (**Romero, 2013**).

Evaluación de riesgos.

Toda empresa siempre enfrenta riesgo dentro de una organización y por eso la evaluación de riesgos que permite 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, 2013**).

Actividades de control gerencial.

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos, Las actividades de control tienen

distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas, generales o específicas, preventivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control 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 (**Romero, 2013**).

Información y comunicación.

La capacidad gerencial de una organización está en función a la obtención, uso de una información adecuada y oportuna al mismo tiempo. La entidad 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 **(Romero, 2013)**.

Supervisión.

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe 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 Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos **(Romero, 2013)**.

2.2.1.3. Alcance del control interno.

El control interno está orientado para toda organización sin importar el tamaño, el sector, la ubicación, mejor dicho, en otras palabras, el control interno tiene su alcance para toda directiva que desea aplicar este sistema dentro de su empresa organización o entidad para tener un mejor control y llevarla al éxito.

2.2.1.4. Clasificación del Control Interno.

Existen dos clases de control interno:

a) Control interno Administrativo:

Los controles Administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionadas principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común, solo tienen que ver indirectamente con los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimientos, informes de actuación, programa de adiestramiento del personal y controles de cálida.

Cuando los objetivos fundamentales son:

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas,

- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos (**Guía contable, 2013**).

b) Control interno contable:

Comprenden el plan de la Organización y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones a las operaciones o custodias de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna. Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros , cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son:

- La custodia de los activos o elementos patrimoniales.
- Finalidad fiscal, que sirve para el cumplimiento de leyes en relación a los impuestos.

- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos constituyan una imagen fiel de la realidad económica financiera de la empresa (*Guía contable, 2013*).

2.2.1.5. Fases del control interno.

Para poder implementar el control interno dentro de una organización es necesario seguir estas tres fases que son:

Planificación.

Para poder realizar la planificación primera mente se realiza el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso, por otro lado comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto que permitirá tener de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento dentro de las empresas que lo están implementando (**Contraloría general de la Republica del Perú, S/F**).

Ejecución.

En esta siguiente etapa se realiza el desarrollo de las actividades previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, 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 República del Perú, S/F**).

Evaluación.

Por ultimo en esta Fase o etapa 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 y progresiva (**Contraloría general de la República del Perú, S/F**).

2.2.1.6. Elementos del control interno.

Para poder realizar una adecuada aplicación del control interno dentro de las empresas es necesario hacer útil estos siguientes elementos:

- Un plan de organización que provea la separación apropiada de responsabilidades funcionales.
- Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control razonable.
- Prácticas sanas de seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada unidad y servidor de la organización.
- Capacidad del personal, proporcional a sus responsabilidades.
- Función efectiva de la auditoría interna que se tiene establecida dentro de la empresa (**Anónimo, 2015**).

2.2.1.7. Diseño del control interno.

Hoy en día resulta indispensable para toda organización tener un adecuado control interno para reducir los riesgos asociados con la información financiera fraudulenta, salvaguarda los activos y sobre todo para proteger los intereses

de los accionistas, para poder implementar se realiza lo siguiente:

- Diseño e implementación de controles a nivel entidad.
- Establecer segregación de funciones.
- Identificación de procesos significativos.
- Diseño de narrativas y/o flujo gramas.
- Identificación de posibles errores en los procesos significativos, que afecten las aseveraciones de los estados financieros.

Diseño e implementación de controles manuales, y asesoría en aplicativos que sea útil para la empresa
(Garrido, 2017).

2.2.1.8. *Objetivos del control interno.*

Los objetivos del Control Interno son:

- a) La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- b) Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.

- c) Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- d) Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- e) Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- f) Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- g) Crear conciencia de control (**Ramón, s/f**)

2.2.1.9. Beneficios del Control Interno.

El Control Interno tiene los siguientes beneficios:

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.
- c) El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- d) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

e) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

f) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias **(Contraloría, 2014)**.

2.2.2. Teorías de las empresas.

La empresa es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales. Las empresas varía Según sea su tamaño, pueden ser pequeñas, medianas o grandes **(Romero, 2011)**.

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras (capital social); 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 **(Thompson, 2012)**.

2.2.2.1. Características de las empresas.

- Toda empresa tiene sus objetivos.

- Tiene una coordinación adecuada que da pie a un factor de administración o dirección dentro de la empresa (**Empresa, 2011**).

2.2.2.2. *Clasificación de las empresas.*

A. Según su actividad o giro:

Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

- **Industriales:** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.
- **Comerciales:** Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados
- **De servicios:** Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad.
- **Agropecuarias:** Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.
- **Mineras:** Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo (**Romero, 2011**).

B. Según la propiedad:

- **Privadas:** Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares.
- **Oficiales o Públicas:** Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado.
- **De economía mixta:** Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del Estado (Sánchez, s/f).

C. Según su tamaño:

- **Microempresa:** Posee menos de 10 trabajadores.
- **Pequeña empresa:** Es la que tiene poco capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.
- **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 va hasta el mercado internacional (**Romero, 2011**).

D. De acuerdo a su forma jurídica.

- **Individuales:** Se denominan también empresas unitarias o de propietario único. En ellas, aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se

extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados particulares.

- **Unipersonales:** Es la persona natural o jurídica, que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.
- **Sociedades:** Son las empresas de propiedad de dos o más personas llamadas socios.
- Las personas se agrupan por medio de un contrato de sociedad, y se denominan socios, los cuales hacen un aporte en dinero, en trabajo o en bienes apreciables en dinero, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social.

E. Sociedades de personas:

- **Sociedad Colectiva:** Está constituida por dos o más personas; los socios pueden aportar dinero o bienes, y sus responsabilidades es ilimitada y solidaria. La razón social se forma con el nombre o apellidos de uno o varios socios seguido de la expresión & Compañía.
- **Sociedad en comandita simple:** Se forma por dos o más personas, de las que por lo menos una tiene

responsabilidad ilimitada; en la razón social debe figurar el nombre o apellido de los socios que tienen responsabilidad ilimitada, seguido de la expresión & Cía. S. en C.

F. Sociedades de capital:

- **Sociedad Anónima:** Se forma con **mínimo de cinco socios**. El capital aportado está representado en acciones. La razón social se forma con el nombre que caracteriza a la empresa, seguido de la expresión S.A.
- **Sociedad en comandita por acciones:** Se constituye por uno o más socios con responsabilidad ilimitada y cinco o más socios con responsabilidad limitada. El capital está representado en títulos de igual valor. Se distingue porque la razón social va acompañada de las iniciales S. C. A. (**Sociedad en Comandita por Acciones**).

G. Sociedades mixtas:

- **Sociedad de responsabilidad limitada:** los socios pueden ser mínimo dos, máximo veinticinco. El capital está dividido en cuotas de igual valor. La razón social está seguida de la palabra Limitada o de su abreviatura SRL.

H. Sociedad sin fines de lucro:

- Son entidades que persiguen exclusivamente fines sociales, culturales, deportivos y de servicios, sin ánimo de lucro (Sánchez, s/f).

I. De acuerdo a ámbito de aplicación:

- **Empresas locales:** Son aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas multinacionales:** son aquellas Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país del mundo (lázaró, s/f).

2.2.3. Teorías de las MYPES.

Es la unidad económica que se encuentra constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma societaria (Ley General de Sociedades) cuyo objetivo es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción de bienes o prestación de servicios (SUNAT, S/ F).

Las MYPES son la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes (**Huamán, 2014**).

2.2.3.1. Características de MYPE.

Las MYPE reúnen las siguientes características:

- a) **Microempresa:** se caracteriza por tener ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y cuenta de uno (1) hasta diez (10) trabajadores dentro de ella
- b) **Pequeña empresa:** La pequeña empresa tiene ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1,700 UIT y cuenta de uno (1) hasta cien (100) trabajadores dentro de ella (**Ministerio de trabajo y promoción de empleo, S/ F**).

Se consideran como características generales en cuanto al comercio y administración de las MYPES las siguientes:

- Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.

- Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- Su actividad no es intensiva en capital, pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- Disponen de limitados recursos financieros.
- Tienen un acceso reducido a la tecnología.
- Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.
- Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad (**Ley N° 28015 -Mype**).

2.2.4. Teorías de los sectores productivos.

Los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario (**Delgado, 2012**).

Bien a ser Un sector de la economía que produce un bien material. Los sectores productivos incluyen la minería, la silvicultura, la pesca, la agricultura, la industria y la energía, pero excluyen la actividad gubernamental y los servicios sociales (**cucaita, 2008**).

2.2.3.2. Clasificación de los sectores productivos.

a) Sector primario o agropecuario:

Una de sus características es la extracción de recursos (en la mayoría de los casos) así como la preparación del trabajador que es prácticamente basado en experiencias, pues no necesita especialización, por lo tanto, el salario que percibe es bajo. Comprende las actividades de extracción directa y sin transformaciones de bienes de la naturaleza (**Delgado, 2012**).

b) Sector secundario o industrial:

Es el encargado de la prestación de servicios con los cuales el consumidor satisface determinadas necesidades. Los trabajadores tienen diversas especialidades y categorías. Desde los que realizan servicios manuales hasta los que realizan servicios intelectuales. El sector secundario reúne la actividad artesanal e industrial manufacturera, mediante las cuales los bienes provenientes del sector primario son transformados en

nuevos productos. Abarca también la industria de bienes de producción, tales como materias primas artificiales, herramientas, maquinarias, etc. **(Delgado, 2012)**.

c) Sector terciario:

Se dedica, sobre todo, a ofrecer servicios a la sociedad, a las personas y a las empresas. Lo cual significa una gama muy amplia de actividades que está en constante aumento. Esta heterogeneidad abarca desde la tienda de la esquina, hasta las altas finanzas o el Estado. Es un sector que no produce bienes, pero que es fundamental en una sociedad. Su labor consiste en proporcionar a la población todos los productos que fabrica la industria, obtiene la agricultura e incluso el propio sector servicios **(Delgado, 2012)**.

así mismo tenemos a la actividad del sector comercio es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo **(Pérez, 2012)**.

2.2.5. Descripción de la empresa de caso de estudio.

La empresa comercial ALIBET S.R.L. Con RUC: 20445437531. 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 que posee.

La empresa fue creada con escritura pública el 22/02/2005, su domicilio fiscal se encuentra ubicado en JR. LADISLAO ESPINAR NRO. 753 CASCO URBANO ANCASH-SANTA-CHIMBOTE (Centro de Chimbote), su giro del negocio es dedicada a la comercialización de productos plásticos, locería, cristalería, utensilios de cocina, juguetes, regalos, peluches y demás actividades permitidas por las leyes peruanas, el representante legal es la señora; **ROBLES ESQUERRE ESTHER KARINA**, Actualmente la empresa cuenta con dos trabajadores en su establecimiento.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de Control Interno.

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. El Control Interno no es un evento

aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere **(Armada, s/f)**.

El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección. **(El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1992)**.

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la aprobación a las exigencias ordenadas por la gerencia **(Chacón, 2002)**.

2.3.2. Definiciones de Empresas.

Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas. En general,

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 **(Debitoor , 2012)**.

El término empresa es empleado para identificar a aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y material) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo a la vez las necesidades de los clientes, para esto las empresa utilizan los elementos de producción que tienen a la mano como lo son el trabajo, el capital y la tierra **(conceptos , 2011)**.

2.3.3. Definiciones de Mypes.

Las micro y pequeñas empresas vienen a ser una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios **(Ley N° 28015 -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, s/f)**.

2.3.4. Definiciones de Sector Comercio.

El sector comercial representa la principal fuente de empleos en la economía local. El sector se ha diversificado y ha adquirido nuevas tendencias para lograr un desarrollo económico, integrado y acelerado; capaz de propiciar un aumento en el número de empleos creados. Este sector da prioridad al desarrollo de una nueva visión donde se amplían los incentivos a los pequeños y medianos empresarios con facilidades y recursos para fomentar la labor de servicios **(presupuesto, s/f)**.

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante. **(Definición, s/f)**.

III. Hipótesis

En este trabajo de investigación por ser de tipo cualitativo - de diseño no experimental- descriptivo- bibliográfico – documental y de caso, no presenta hipótesis debido a que la investigación fue realizada de manera etnográfica, es decir que solo se limita a describir las características que posee el control interno **(Austin, 2008)**.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

En la investigación realizada la población son; Las micro y pequeñas empresas del Perú.

4.2.2. Muestra

En la investigación realizada la muestra es; la empresa de caso la Empresa ALIBET S.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variable e indicadores

| OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES | | | | |
|--|---|---|---|-----------------|
| VARIABLE | DEFINICIÓN | INDICADORES | DIMENSIÓN | MEDICIÓN |
| Control interno | Es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar | Ambiente de control | ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno formal? | SI () NO () |
| | | Evaluación de riesgos | ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos? | SI () NO () |
| | | Actividades de control gerencial | ¿El gerente se preocupa por la mejora de las actividades de control interno | SI () NO () |

| | | | | |
|--|---|--|---|----------------------|
| | <p>fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.</p> | <p>Información y comunicación</p> | <p>dentro de la empresa?</p> <p>¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p> | <p>SI () NO ()</p> |
| | | <p>Supervisión</p> | <p>¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo</p> | <p>SI () NO ()</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa? | |
|--|--|--|--|--|

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 elaborado teniendo en cuenta cada una de las normas aprobadas por la Universidad y considerando el código de ética; de esa manera poder dar una buena recomendación a la empresa de caso ALIBET S.R.L. La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional, debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Sobre todo, cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. Por otro lado, el principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público, ser justo y honesto en cada una de sus acciones profesionales como la profesión lo amerita.

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 comerciales del Perú, 2016.

CUADRO 01

RESULTADOS DE ACUERDO A LOS ANTECEDENTES

| AUTORE (S) | RESULTADOS |
|-------------------------|---|
| Rodríguez (2016) | Establece que, Las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean, necesitan de un manual de organización y funciones que los organicen internamente de manera eficiente, que ayuden a tomar decisiones con el fin de evitar errores para en el futuro de la empresa. |
| Eusebio (2016) | Afirma que, el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú, ya que protege los recursos de la organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa de las empresas. |

Rojas (2016)

Sostiene que, a través de la aplicación del control interno se brinda a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, además de ello con la aplicación del control interno promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, una mejor opción a la hora de tomar decisiones para el progreso y crecimiento de la empresa.

Caururo (2017)

Describe que, La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones evaluación del sistema de control interno, así mismo se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

| | |
|-------------------------|---|
| Negreiros (2015) | Afirma que, el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados. |
| Obispo (2014) | Establece que, Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, permitiendo el control interno evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando alcanzar el 100% de sus objetivos y metas , a sí mismo el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80 %. |
| Marín (2015) | Sostiene que, las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL” de Chimbote, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. |

Córdova (2016)

Afirma que, El control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

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 ALIBET S.R.L de Chimbote, 2016.

CUADRO 02

RESULTADOS DE ACUERDO AL CUESTIONARIO APLICADO

| ITEMS | | RESULTADOS | |
|---|--|------------|----|
| | | SI | NO |
| ¿La empresa ALIBET S.R.L tiene implementado un sistema de control interno formal? | | | X |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| 1.1 | ¿Cree Ud. que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa? | X | |

| | | | |
|--------------------------------|--|---|---|
| 1.2 | ¿La dirección ha difundido los objetivos de control interno y adopta una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos? | | X |
| 1.3 | ¿La empresa Cuenta con un sistema de reglamentos, programas políticas, métodos y procedimientos de control interno implementado formalmente en la gestión? | | X |
| 1.4 | ¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa? | X | |
| 1.5 | ¿La gerencia está integrado por un personal con conocimiento, experiencia suficiente y efectivo? | X | |
| 2. EVALUACION DE RIESGO | | | |
| 2.1 | ¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudará a la gerencia a anticiparse y a una mejor toma de decisiones? | X | |
| 2.2 | ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos? | | X |
| 2.2 | ¿Se ha establecidos los medios o acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados? | | X |
| 2.3 | ¿Su empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos? | | X |
| 2.5 | ¿Considera importante el control interno para promover la eficiencia en las funciones dentro de la empresa? | X | |

| 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
|--------------------------------------|---|----------|----------|
| 3.1 | ¿El gerente se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa? | X | |
| 3.2 | ¿Se han definido a los responsables, en los distintos niveles, de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas? | X | |
| 3.3 | ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos? | X | |
| 3.4 | Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades? | X | |
| 3.5 | ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que se realiza? | | X |
| 4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | |
| 4.1 | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? | X | |
| 4.2 | ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal del área para solucionar problemas de información y comunicación? | X | |
| 4.3 | ¿Se ha implementado un sistema de información que faciliten a las diferentes áreas de la empresa la información oportuna y accesible para tomar decisiones oportunas? | | X |

| | | | |
|----------------------|--|---|---|
| 4.4 | ¿ El gerente general tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores? | X | |
| 4.5 | ¿La entidad cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información generada y recibida? | | X |
| 5.SUPEVRISION | | | |
| 5.1 | ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa? | X | |
| 5.2 | ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? | X | |
| 5.3 | ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa? | X | |
| 5.4 | ¿En la empresa se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión? | X | |
| 5.5 | ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | X | |

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

ALIBET S.R.L.

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

CUADRO 03

RESULTADOS DE ACUERDO A LA COMPARACIÓN DEL OBJETIVO

1 Y 2

| ELMENTOS DE COMPARACIÓN | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1 | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2 | RESULTADOS |
|--------------------------------|---|--|---------------------|
| AMBIENTE DE CONTROL | El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, logrando alcanzar el 100% de sus objetivos y metas (Obispo ,2014). | El control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa así mismo el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en las actividades que se | Si Coinciden |

| | | | |
|-------------------------------|-----------|--|---|
| | | realiza en la empresa. | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | DE | El control interno es una herramienta práctica para prevenir y detectar riesgos, malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas (Córdova ,2016). | La empresa no tiene identificados su riesgo interno y externo que posee, por otro lado, no ha entablado mecanismos de controles, para afrontar los riesgos que identifique en la empresa. |
| | | | No coinciden. |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | DE | Brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas y negligencias, protegiendo los recursos con los que | El gerente de la empresa se preocupa por la mejora de las diferentes actividades de control que se tiene en la empresa, por lo consiguiente ha establecido |
| | | | Si coincide. |

cuenta la empresa, responsables en las
aparte de ello diferentes áreas que
permite visualizar tienen la empresa,
las áreas críticas estableciendo
que puedan políticas y
identificarse dentro procedimientos para
de la empresa, para que se proteja los
el progreso y recursos que posee la
crecimiento de la empresa ALIBET
empresa (Rojas S.R.L.
2016).

**INFORMACIÓN
Y
COMUNICACIÓN**

Permite mejorar la La empresa cuenta
gestión, ya que con políticas y
protege los recursos procedimientos que
de la organización, garanticen el
garantiza la adecuado suministro
eficacia, la de información para
eficiencia y el cumplimiento de
economía en todas sus funciones y
las operaciones y responsabilidades
así poder tener lo que permite a la
confiabilidad en la gerencia tener
información comunicación con

Si coincide.

contable y los trabajadores,
administrativa de permitiendo la
las empresas Implementación de
(Eusebio ,2016). un sistema de
información que
facilite a las
diferentes áreas de la
empresa la
información
oportuna y accesible
para tomar
decisiones oportunas
para bien de la
sociedad.

SUPERVISIÓN

El control interno La empresa tienen
influye de manera un monitoreo
positiva en las continuo por parte de
empresas la gerencia en las
comerciales ya que actividades que
aparte de ser una realizan dentro de
política de gerencia ella , lo que le
y administrativa, permite efectuar

Si coincide.

Se constituye como Periódicamente una herramienta de supervisiones que apoyo para las permitan detectar a directivas de tiempo deficiencias cualquier empresa para que así se logre para modernizarse, su corrección y cambiar y producir cumplimiento dentro los mejores de la empresa. resultados (Negreiros 2015).

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparados de los objetivos 1 y2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.

De los resultados obtenidos en las investigaciones de los diferentes autores podemos observar lo siguiente:

Rodríguez (2016), Eusebio (2016), Rojas (2016), Caururo (2017), Negreiros (2015), Obispo (2014) & Córdova (2016), afirman que el control interno es una herramienta de apoyo, de gestión, un conjunto de procedimientos, estrategias que ayudan a mejorar la dirección y los resultados de las empresas sin importar el tamaño, teniendo como objetivo proteger los recursos de las organizaciones, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa y financiera,

influyendo el control interno de manera positiva dentro de las empresas ayudando a evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir dentro de las diferentes áreas de las empresas , permitiendo la productividad y alcanzar el 100% de sus objetivos y metas planteadas. Estos resultados coinciden con lo que establecen los antecedentes internacionales **Cabrera & Jiménez (2013)** **Guevara & Gañan (2015)** el control interno es una prioridad para brindar un grado de seguridad razonable sobre las áreas administrativas y financieras de la empresas, permitiendo contar con información confiable, veraz y oportuna, que los apoye en la toma de decisiones adecuadas para la mejora y el desarrollo de las mismas , siendo el control interno una herramienta que ayuda a evitar o reducir los fraudes, riesgos, protegiendo los recursos para garantizar la eficacia, eficiencia en todas las operaciones de la organización, ayudando las empresas a lograr sus objetivos planteados y tener un mejor control de la gestión, Finalmente estos resultados coinciden con lo que establecen los autores de las bases teóricas según **Benito (2014)** & **Bacallao (2009)** El control interno es un plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección y fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz según las directrices de la dirección. Permite identificar los riesgos, promoviendo la seguridad de los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia, que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Permitiendo optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar

una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al gerente general de la empresa ALIBET S.R.L.

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 60% son SI y el 40% es NO; lo cual refleja que la entidad se está dando la importancia necesaria de poder tener dentro de sus instalaciones un ambiente de control eficiente; estos resultados concuerdan con lo que establece **Romero (2013)**, Señala que es la base de los demás componentes del control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la estructura de las actividades del negocio marcando el comportamiento en una organización.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 40% son SI y el 60% es NO; lo cual refleja que la empresa no está realizando acciones de controles para afrontar los riesgos que identifique dentro de la entidad; Estos resultados son contradictorios a lo que afirma **Romero (2013)**, donde hace mención que toda empresa siempre enfrenta riesgo dentro de su organización y por eso la evaluación de riesgos permitiendo mecanismo necesarios para la identificación y análisis de los riesgos, para el logro de los objetivos de la empresa y la base

para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 80% son SI y el 20% es NO; lo cual refleja que la entidad de estudio; el gerente si está realizando y se preocupa por las actividades que se establezcan dentro de la entidad para tener un mejor control de las actividades, estableciendo procedimientos con el fin de verlas por el logro y protección de los recursos que posee la empresa para el cumplimiento de sus objetivos establecidos. Estos resultados concuerdan con lo que establece **Romero (2013)**, las actividades de control son lo que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos, en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios, así mismo es 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.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 60% son SI y el 40% es NO; lo cual refleja que en la empresa se da una adecuada información y sobre todo comunicación entre la gerencia y los trabajadores de la empresa, permitiendo tomar decisiones oportunas para el beneficio de la entidad; este resultado concuerda con lo que establece **Romero (2013)**. La capacidad gerencial de una organización

está en función a la obtención, uso de una información adecuada y oportuna al mismo tiempo. Además de ellos La información 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. La entidad debe contar con sistemas de información y comunicación eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Respecto al componente supervisión

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa las cuales representan el 100%, la totalidad de las respuestas son SI; lo cual refleja que en la empresa de estudio; tienen un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que realizan; Estos resultados concuerdan con lo que menciona **Romero (2013)**. 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. Es Por esto que se debe ejercer una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias. La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno; es por ellos que la evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes eliminarlos o implantar nuevos.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.

Haciendo una comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo podemos observar lo siguiente:

Respecto al componente Ambiente de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente al Ambiente de Control si coinciden en que el control interno es importante para mejorar el ambiente dentro de la entidad y esto lo respalda **Obispo (2014)** El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, logrando alcanzar el 100% de sus objetivos y metas.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Los resultados nacionales y del caso en estudio No coinciden porque el caso en estudio no tiene identificados los riesgos internos y externos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse ante los riesgos que se les presente, resultando contradictoria a lo que establece **Córdova (2016)** El control interno es una herramienta práctica y de gestión para prevenir y detectar riesgo, malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas comerciales.

Respecto al componente Actividades de Control

El resultado nacional y del caso en estudio respecto Actividades de Control si coinciden, ya que el gerente de la empresa se preocupa por la mejora de las diferentes actividades de control que se tiene en la empresa estableciendo políticas y procedimientos en beneficio de la protección de

los recursos de la entidad, que tanto **Rojas (2016)** Brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas y negligencias, protegiendo los recursos con los que cuenta la empresa, aparte de ello permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, para el progreso y crecimiento de la empresa.

Respecto al componente Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente al cuarto componente si coinciden, la empresa ALIBET S.R.L; Cuenta con políticas que garanticen la adecuada información permitiendo a la gerencia tener mejor comunicación con los trabajadores de la empresa, lo recalca **Eusebio (2016)** Permite mejorar la gestión, ya que protege los recursos de la organización para poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa de las empresas.

Respecto al componente supervisión

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden, La empresa tienen un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que realizan para que permitan detectar a tiempo deficiencias para que así se logre su corrección y cumplimiento, tanto **Negreiros (2015)** influye de manera positiva en las empresas comerciales constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

VI. Conclusiones

Luego de la revisión bibliográfica y su análisis se llegó a las siguientes conclusiones:

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Según los autores (antecedentes) pertinentes revisados , las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son ; que el control interno es una herramienta de apoyo, de gestión y de control que ayuda a las empresas sin importar su tamaño a tener un adecuado conocimiento sobre el funcionamiento que se está dando dentro de las empresas en sus diferentes ámbitos como son; su ambiente de control de las actividades que se realizan a poder identificar los riesgos, a evitar o reducir en gran magnitud los fraudes y problemas que puedan afectar a las empresas, para que de esa manera, realizar actividades de control que ayuden a la empresa a tener un mejor de la información y comunicación oportuna para realizar una supervisión y sobre todo un seguimiento exhaustivo a los problemas encontrados de manera específica . Por otro lado, al aplicarse el control interno de manera adecuada y precisa ayudara a proteger los recursos, Para Garantizar la eficacia, la eficiencia y productividad de las empresas y se ha detectado que la mayoría de las empresas MYPES no tiene dentro de sus organizaciones un control interno adecuado o formal, también se da el caso que no poseen un control interno específicamente instalado dentro de las empresas, para poder prevenir situaciones de irregularidades, Se identifica que los autores (antecedentes) revisados no han tomado en cuenta en dar a conocer o describir cada una de

las características en profundidad que posee el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú que enmarca de acuerdo al modelo COSO vigente en la actualidad.

Para ello se recomienda a los próximos trabajos de investigación que se enfoquen en su totalidad en describir y sobre todo a explicar en qué consisten estas características que posee el control interno.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

La empresa del caso de estudio ALIBET S.R.L., después de haber aplicado la encuesta que consta de 5 preguntas por cada componente que contienen el control interno, dando un total de 25 preguntas que representa el 100%; de las cuales 17 son **SI** arrojaron el 60% y 8 son **NO** arrojando el 40% en su totalidad que fue realizada al gerente(a) general de la empresa; arrojó que la empresa ALIBET S.R.L. no cuenta con un sistema de control interno formal e implementado dentro de las instalaciones de la empresa, además de ellos que al no tener de manera formal e implementado el control interno la empresa no le permite poner en práctica adecuadamente los componentes que tiene el control interno lo que se especifica en el informe COSO, para que una empresa logre con éxito alcanzar sus objetivos y metas. La debilidad que se encontró, es el segundo componente del control interno que es la evaluación de riesgos, debido que la empresa de caso no tiene identificados los riesgos internos y externos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse ante los riesgos que se les presente como organización.

Por lo concerniente Se recomienda; la empresa debe implementar un sistema de control interno formal dentro de la organización, estableciendo un área específica, con el personal idóneo, capacitado y transparente. Por otro lado la empresa debe mejorar y poner más enfoque en identificar y evaluar los riesgos internos y externos que posee, para que genere acciones que contrarresten los riesgos que puedan identificar, para que así la empresa de estudio ALIBET S.R.L. Alcance sus objetivos y metas establecidas sin ningún inconveniente.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Los Resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa del caso ALIBET S.R.L. de la presente investigación se concluye que las empresas comerciales del Perú como en la empresa “ALIBET S.R.L. ” de Chimbote, el control interno no se aplica formalmente dentro de las organizaciones , lo que implica que no se cumple con la aplicación adecuada de los componentes del control interno y esto se ve reflejado que la mayor debilidad está en el segundo componente que es la evolución de riesgos.

Se recomienda que las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa de caso de estudio ALIBET S.R.L., que implementen el control interno dentro de las empresas para que de esa manera se eleve su productividad y siga creciendo económicamente y logre cosechar un gran éxito.

6.4. Conclusión general

se ha llegado a la siguiente conclusión; que los resultados encontrados por los autores de los antecedentes pertinentes y del caso de estudio ALIBET S.R.L., los resultados coinciden, que dentro de las empresas no se tiene un control interno o no se implemente formal este conlleva en algunos casos que no se dé la aplicación adecuada de cada uno de los componentes del control interno, por lo que se ha encontrado debilidades en los componentes, de esa manera genere deficiencias y sobre todo a la gerencia no logre alcanzar los objetivos y metas establecidas que toda empresa necesita para alcanzar el éxito; sin embargo las bases teóricas afirman que el control interno es una herramienta importante dentro de toda organización, ya que brinda, seguridad y mejor manejo través de su Aplicación de manera eficiente y eficaz, permitiendo con la contribución, del desarrollo y crecimiento de la organización ayudando a evitar o en todo caso a reducir riesgos que afecten el desarrollo progresivo de las empresas comerciales del Perú. Finalmente se recomienda a la empresa de estudio ALIBET S.R.L. implantar el control interno dentro de sus instalaciones ya que en la actualidad es un sistema eficaz de controles internos, lo que permitirá a la empresa conocer los riesgos que posee, ya que de esa manera se logre proteger su patrimonio y seguir cumpliendo con su visión y misión de manera eficiente.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Aguirre, R & Armenta, 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_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Anónimo (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Disponible en: <http://elempleado.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>
- Anónimo. (2013). *COSO II Internal Control Integrated Framework*. Disponible en http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Anónimo (2003). *Importancia del control interno*. Disponible en: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>
- Anónimo. (2015). *Control Interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Disponible en: <https://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Anónimo. (2015). *Preguntas Frecuentes sobre el sistema nacional de control, contraloría general y el control gubernamental*. Disponible en: http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf

- Armada, P. (s/f). *Definición del control interno*. Disponible en :
http://www.armadaparaguayamil.py/MECIP/control_interno.pdf
- Austin, T.(2008).*Investigación cualitativa*. Disponible en :
<https://metodoinvestigacion.wordpress.com/2008/02/29/investigacion-cualitativa/>
- Bacallao, M. (2009). *Génesis del Control Interno en Contribuciones a la Economía*. Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
- Benito. (2014). *La importancia del Control Interno en la Empresa*. Disponible en:
<https://www.audalianexia.com/blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Bertani, Polesello, Sánchez & Troila. (2014). *COSO I Y COSO II una propuesta integrada*. Disponible en:
http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Cabrera, & Jiménez, M. (2013). *Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y asociados CÍA. LTDA. de la ciudad de Riobamba, para el año 2012*. (Tesis para la obtención del título de: ingenieras en contabilidad y auditoría C.P.A) escuela superior politécnica de Chimborazo. Disponible en:
<http://dSPACE.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf>

Chacón, W. (s/f) *control interno*. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Caururo, C. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – CASMA 2016*. (Tesis para optar el título profesional de: contador público) universidad católica los ángeles de Chimbote. Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL INTERNO EMPRESA COMERCIAL CAURURO CORA L CELIA GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL%20INTERNO%20EMPRESA%20COMERCIAL%20CAURURO%20CORAL%20CELIA%20GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Contraloría general de la república del Perú. (2014). *Control interno*. Disponible en: [http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema de control interno/ Marco Conceptual SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

Conceptos. (2011). *Definición de empresa*. Disponible en: <http://conceptodefinicion.de/empresa/>

Córdova, B. (2016). *“El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “EL GRAN TOMÁS SAC.” Chimbote, 2014”*. (Tesis para optar el título profesional de: contador público) universidad católica los ángeles de Chimbote. Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/ COR](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/COR)

DOVA CONTROL INTERNO %20SECTOR COMERCIO GRAN
TOMAS-CHIMBOTE .pdf?sequence=7&isAllowed=y

Cucaita, V. (2008). *Sector productivo*. Disponible en:
<http://secproductivo.blogspot.pe/2008/03/definicion.html>

Debitoor, (2012). *¿Qué es una empresa?*. Disponible en:
<https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa>

Definición. (s/f). *Definición de comercio*. Disponible en:
<http://definicion.com.mx/comercio.html>

Delgado, L. (2012). *Sectores Productivos del Perú*. Disponible en:
<http://economia-sectoresproductivosdelperu.blogspot.pe/>

Deloitte.(2019). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*
Disponible _____ en:
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1992). *concepto de control interno*. Disponible en:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

Eusebio, S. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso de la empresa “Eusebio e hijos SAC.” – Trujillo, 2015.* (Tesis para optar el título profesional de: contador público) universidad católica los ángeles de Chimbote .Disponible en:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/457/CONTROL_INTERNO_EFICACIA_EUSEBIO_BOBADILLA_SHEILA_MARIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Games, I. (2010). *control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Disponible en: http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6

Garrido, L. (2017). *Diseño y evaluación de control interno*. Disponible en: <http://www.garridolicon.com/disen-y-evaluacion-de-control-interno/>

Gerencia. (2017). *El informe coso*. Disponible en: <https://www.gerencia.com/el-informe-coso.html>

Gerencia (2013). *Lo que puede hacer el control interno en una empresa*. Disponible en: <http://www.gerencia.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>

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

Gonzales, R. (S/F). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Disponible en: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guevara, F &. Gañan ,V . (2015). *propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro instalaciones A&A de la ciudad*

de cuenca período 2014. (Tesis previa a la obtención del Título de Contador Público Auditor) universidad de cuenca- Ecuador. Disponible en:

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21590/1/TESIS.pdf>

Guía contable. (2013). *Clasificación del control interno.* Disponible en:

<http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=458>

Hluppi ciencias gerenciales. (2010). *El control interno hoy- informe coso.*

Disponible en: <http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/10/el-informe-coso.html>

Huamán, C. (2014). *Concepto: las MYPES.* Disponible en:

<http://mypesss.blogspot.pe/2014/08/concepto-titulo-valor.html>

Ibarra, G & Flores, Y. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa.* (Tesis Profesional para obtener el título de:

Licenciado en Contaduría) Universidad autónoma del estado de Hidalgo – México. Disponible en:

http://www.academia.edu/6662073/DISE%C3%91O_DE_CONTROL_INTERNO_PARA_LA_PEQUE%C3%91A_Y_MEDIANA_EMPRES_A_LICENCIADO_EN_CONTADUR%C3%8DA

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2018). *A nivel nacional existen 2 millones 303 mil 662 empresas al cuarto trimestre de 2018.* Disponible

en: <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/a-nivel-nacional-existen-2-millones-303-mil-662-empresas-al-cuarto-trimestre-de-2017-10609/>

Kreston, C. (2015). *La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude*. Disponible en: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

Lázaro, T. (s/f). *Definición y Tipos de Empresas*. Disponible en: <http://www.tierradelazaro.com/wpcontent/uploads/manuales/Tipos%20de%20Empresas.pdf>

Ley N° 28015 –Mype. (S/f). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Disponible en: http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf

Marín, H. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de CHIMBOTE, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad los Ángeles de Chimbote. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GU_TIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1

Negreiros, M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresa comerciales – Caso comercial rojas S.R.L.- SIHUAS 2013*. (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad los Ángeles de Chimbote. Disponible en:

<https://es.scribd.com/document/328738282/Uladech-Biblioteca-Virtual->

60

Ministerio de trabajo y promoción de empleo, (s/ f). *MYPE*. Disponible en:

<http://www.mintra.gob.pe/mostrarTemaSNIL.php?codTema=56&tip=2>

0

Obispo, D. (2014). *La caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad los Ángeles de Chimbote.

Disponible

en:

<https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL->

[CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-](https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-)

[DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERODO-2013](https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-)

Pérez, J. (2012). *Concepto de comercio*. Disponible en:

<https://definicion.de/comercio/>

Presupuesto. (s/f). *sector comercio*. Disponible en:

<http://www.presupuesto.gobierno.pr/PresupuestosAnteriores/AF99/SEC>

[TOR/DESECOCO1.htm](http://www.presupuesto.gobierno.pr/PresupuestosAnteriores/AF99/SEC)

Ramón, J. (s/f). *El control interno e n las empresas privadas*. Disponible en:

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/>

[2004/segundo/a08.pdf](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/)

Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E AGALLPAMPA, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad los Ángeles de Chimbote. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Rojas, S. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa "ATLETAS" - TARAPOTO, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad los Ángeles de Chimbote. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMI_RA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. (Tesis el Título de Contador Público y auditor en el grado Académico de Licenciado) Universidad de san Carlos de Guatemala. Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Romero, J. (2013). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Romero, P. (2011). *concepto, características, clasificación y funciones de la empresa.* Disponible en:

<http://empesaromero.blogspot.pe/2011/01/definicion-de-empresa.html>

Sánchez, L. (s/f). *Definición de empresa y sus clasificaciones.* Disponible en:

http://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION

SUNAT (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.* Disponible en:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Thompson, I. (2012). *Definición de Empresa.* Disponible en:

<https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.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 ALIBET S.R.L. de Chimbote, 2016. | ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa ALIBET 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 ALIBET 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 ALIBET 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 | <p>Diseño:</p> <p>No experimental, cualitativo, bibliográfico - documental y de caso.</p> <p>Técnica:</p> <p>Revisión bibliográfica.</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> |

| | | | | | | |
|--|--|--------------------|---|--|--|--|
| | | Chimbote , 2016 | Micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la Empresa ALIBET S.R.L. de Chimbote, 2016. | | | |
|--|--|--------------------|---|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

| FICHA BIBLIOGRÁFICA | |
|-----------------------------|--|
| Autor: | |
| Título de la tesis : | |
| Lugar y fecha : | |
| Página web: | |
| Resumen: | |

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| Autor/a: _____ | Editorial: _____ |
| Título: _____ | Ciudad, país: _____ |
| Año: _____ | |
| Resumen del contenido: | |
| _____ | |
| _____ | |
| _____ | |
| _____ | |
| _____ | |
| _____ | |
| Número de edición o impresión: _____ | |
| Traductor: _____ | |

Anexo 03: cuestionario de recojo de información del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “ALIBET S.R.L.” DE CHIMBOTE, 2016. La información que brinde será utilizada solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL

1.1 Representante Legal: Ester Karina Robles Esquerre (**Gerente General**).

Entrevistador (a) MENDOZA FLORES LEYDI YANIRA

Fecha: 13/05/2019

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

| ITEMS | | RESULTADOS | |
|---|--|------------|----|
| | | SI | NO |
| ¿La empresa ALIBET S.R.L tiene implementado un sistema de control interno formal? | | | |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| 1.1 | ¿Cree Ud. que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa? | | |
| 1.2 | ¿La dirección ha difundido los objetivos de control interno y adopta una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos? | | |
| 1.3 | ¿La empresa Cuenta con un sistema de reglamentos, programas políticas, métodos y procedimientos de control interno implementado formalmente en la gestión? | | |
| 1.4 | ¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa? | | |
| 1.5 | ¿La gerencia está integrado por un personal con conocimiento, experiencia suficiente y efectivo? | | |
| 2. EVALUACION DE RIESGO | | | |
| 2.1 | ¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudará a la gerencia a anticiparse y a una mejor toma de decisiones? | | |
| 2.2 | ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos? | | |

| | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|
| 2.3 | ¿Se ha establecidos los medios o acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados? | | |
| 2.4 | ¿Su empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos? | | |
| 2.5 | ¿Considera importante el control interno para promover la eficiencia en las funciones dentro de la empresa? | | |
| 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| 3.1 | ¿El gerente se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa? | | |
| 3.2 | ¿Se han definido a los responsables, en los distintos niveles, de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas? | | |
| 3.3 | Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos? | | |
| 3.4 | Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades? | | |
| 3.4 | ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que se realiza? | | |
| 4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | |
| 4.1 | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? | | |
| 4.2 | ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal del área para solucionar problemas de información y comunicación? | | |

| | | | |
|----------------------|---|--|--|
| 4.3 | ¿Se ha implementado un sistema de información que faciliten a las diferentes áreas de la empresa la información oportuna y accesible para tomar decisiones oportunas? | | |
| 4.4 | ¿El gerente general tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores? | | |
| 4.5 | ¿La entidad cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información generada y recibida? | | |
| 5.SUPERVISION | | | |
| 5.1 | ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa? | | |
| 5.2 | ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? | | |
| 5.3 | ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa? | | |
| 5.4 | ¿En la empresa se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión? | | |
| 5.5 | ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | | |