



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 MOTO
REPUESTOS CORONEL S.A.C. – CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA

ESPINOZA PONTE, AIDA

ORCID: 0000-0002-6498-4948

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA MOTO
REPUESTOS CORONEL S.A.C. – CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA

ESPINOZA PONTE, AIDA

ORCID: 0000-0002-6498-4948

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2019

➤ **TITULO DE LA TESIS:**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERU: CASO EMPRESA MOTO REPUESTOS CORONEL
S.A.C. DE CHIMBOTE 2016.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Espinoza Ponte, Aida

ORCID: 0000-0002-6498-4948

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de pregrado,
Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Facultad ciencias
contables, financieras 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

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

➤ **JURADO EVALUADOR DE TESIS.**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN
PRESIDENTE

MGTR. LUIS ORTIZ GONZALEZ
MIEMBRO

.....
MGTR. MIRIAN NOEMI RODRIGUEZ VIGO
MIEMBRO

.....
MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO
ASESORA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por protegerme durante todo mi camino y darme las fuerzas para superar obstáculos y dificultades, a lo largo de mi carrera.

A mi mamita por haberme inculcado valores y principios, a mi padre, madre, mi suegra, a mi esposo y mi hijo, por ser el gran apoyo incondicional que siempre me brindaron día a día en el transcurso de mi carrera universitaria.

Mi mayor agradecimiento a mi profesora y asesora de Investigación de Tesis, MGTR. Juana Maribel Manrique Plácido por su colaboración desinteresada en el desarrollo de la Tesis.

A mis hermanos, amigos y familia en general, que me apoyaron siempre y me dieron su respaldo. Y agradecerles a todas las personas que me apoyaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y las fuerzas para culminar esta etapa tan importante de mi formación profesional, a mi mamita y papa a pesar de nuestra distancia física, siempre lo siento presente en mi vida diaria, sé que este momento hubiera sido tan especial para ustedes como lo es para mí. A mis hermanos que con sus consejos me han ayudado afrontar los retos que se me han presentado a lo largo de mi formación profesional.

A mí querido esposo, quien me brinda su amor, su cariño, por su confianza, paciencia y comprensión, y su apoyo constante. A mí adorado hijo quien me presto el tiempo que le pertenecía para terminar, y que en todo momento estuvieron dándome fuerzas para continuar y no desmayar, a mis profesores por su incansable labor en mi formación como profesional.

RESUMEN

El presente informe de investigación, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C de Chimbote 2016. La investigación se utilizó la metodología tipo no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. Aplicando la técnica de revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al dueño de la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados. Los autores nacionales y regionales si han demostrado estadísticamente la determinación y descripción de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe características entre el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio. Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Las actividades del control interno se establecen permitiendo tener resultado eficiente y eficaz para ayudar a mejorar las reglas frente a cualquier riesgo, todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Palabras clave: Control interno, Micro y Pequeñas Empresas y Comercio.

ABSTRACT

The main report of this research was to describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the commerce sector of Perú and of the company Moto Repuestos Coronel SAC of Chimbote 2016. The research used the non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case type methodology. Applying the technique of bibliographic review, in-depth interview and comparative analysis; As an instrument for collecting information, the bibliographic records and a pre-structured questionnaire with questions related to the investigation, applied to the owner of the company of the case, the following results being found. The national and regional authors have statistically demonstrated the determination and description of the characteristics of internal control of micro and small enterprises in the commerce sector of Peru; However, the theoretical bases establish that if there are characteristics between the internal control in the micro and small companies of the commerce sector. Through this research we verify the importance of internal control in micro and small enterprises, regardless of the activity to which they are dedicated but the way of administering it, it is also important to create awareness in the entrepreneurs about the need to apply and improve the Internal control know the results of the company that can be positive and profitable for them. The activities of internal control are established allowing to have efficient and effective results to help improve the rules against any risk, all this process is supervised to provide a reasonable degree of security regarding the objectives of the company.

Keywords: Internal control, Micro and Small Businesses and Commerce.

INDICE DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCION	1
II. REVISION DE LITERATURA.....	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1 Internacionales	5
2.1.2 Nacionales.....	7
2.1.3 Regionales.....	10
2.1.4 Locales	11
2.2 Bases teóricas	13
2.2.1 Teoría del control interno	13
2.2.1.1 Componentes del control interno.....	14
2.2.1.1.1 Ambiente de control interno.....	15
2.2.1.1.2 Evaluación de los riesgos.....	15
2.2.1.1.3 Actividades del control.....	15
2.2.1.1.4 Información y comunicación	15
2.2.1.1.5 Supervisión y monitoreo.	16
2.2.1.2 Objetivos del control interno	16
2.2.1.3 Teorías de las empresas	17
2.2.1.3.1 Tipos de empresas	18
2.2.1.4 Teoría de las Mypes en el Perú	19
2.2.1.4.1 Características de las mypes	20
2.2.1.4.2 Importancia de las Mypes:	21
2.2.1.4.3 Beneficios de las mype.....	21
2.2.1.5 Teoría del sector comercio.....	22
2.2.1.6 Reseña histórica de la empresa	23
2.2.2 Marco conceptual	24
2.2.2.1 Definiciones del control interno.....	24
2.2.2.2 Definición de la Mype	25
2.2.2.3 Definición del sector comercio.....	25
2.2.2.3.1 Tipos de comercio:.....	26
2.2.2.4.1 Características de las empresas comerciales	27
2.2.2.4.2 Tipos de empresas comerciales	27
III. HIPOTESIS	28

IV. METODOLOGÍA	28
4.1 Diseño de investigación	28
4.2 Población y muestra	28
4.3 Definición y operacionalización de las variables	28
4.4. Técnicas e instrumento	28
4.4.1 Técnicas	28
4.5. Plan de análisis.....	29
4.6. Matriz de consistencia	30
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	30
5.1. Resultados:	30
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1:	30
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2:	32
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3:	35
5.2. ANALISIS DE RESULTADO	40
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01:	40
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02:	41
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03:	44
VI. CONCLUSIONES.....	47
6.1. Respecto al objetivo específico N° 01:.....	47
6.2. Respecto al objetivo específico N° 02:.....	47
6.3. Respecto al objetivo específico N° 03:.....	48
6.4. Conclusión general.....	48
ACPECTO COMPLEMENTARIOS.....	49
Referencias bibliográficas.....	50
ANEXOS.....	55
CRONOGRAMA	56
PRESUPUESTO.....	57
RESUMEN DE PRESUPUESTO	57

Índice de gráficos, tablas y cuadros

Cuadro N° 01 del objetivo específico N° 1:.....	31
Cuadro N° 02 del objetivo específico N° 02:.....	33
Cuadro N° 03 del objetivo específico N° 03:.....	36

I. INTRODUCCION

El control interno es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas (Cristóbal, 2014).

El control interno es importante porque es una herramienta de gestión, exacta y precisa los datos en una organización o establecimiento y en este sentido pueden mantenerse alejados de peligros extensos que ocasionalmente pueden provocar la insolvencia de la misma, con el uso de control interno se garantiza la consistencia con cada una de las leyes que supervisan a la empresa y de esta manera tener un buen funcionamiento. (Benito, 2014)

Finalmente el informe de investigación contiene a mejorar la investigación en la que sé que se describió la caracterización del problema, se dio a conocer el enunciado del problema, así como los objetivos generales y específicos, los antecedentes a nivel internacional, nacional , regional y local; las bases teóricas del control interno y de las empresas; el marco conceptual del control interno, de las empresas en general y de las MYPES (micro y pequeñas empresas); así como la metodología de la investigación entre otros.

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por

organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Por eso en el presente trabajo se aborda la evolución del mismo y sus antecedentes. **(Rivero, 2010).**

En caso de México y a nivel mundial y particularmente en el Perú. La mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuales son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las PYMES. **(Armenta 2012; Gonzales 2014).**

El control interno en las Pymes tiene la misma importancia que en las grandes empresas, en el país 97% de empresas son pequeñas y medianas, las cuales proporcionan el 64% de las fuentes de trabajo del país, la mayoría de las pequeñas medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro, no existen objetivos y planes por escrito para toda la empresa, trabajan de manera reactiva solucionando problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva a cabo de manera empírica, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión.**(Gonzales, 2014).**

las empresas comerciales, industriales y de servicios deben implementar sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando, su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios que presta; Cuidar y

resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; relativas a la implementación y funcionamiento del control interno. **(Herrera, 2013)**

En el Perú, según el Ministerio de la Producción (2012): El 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas. Dada esta realidad, es posible que en el Perú, en Ancash y en Chimbote la mayoría de las empresas no tengan implementado un sistema de control interno, lo que estaría implicando un uso ineficiente e ineficaz de sus recursos productivos; lo que a su vez estaría afectando su crecimiento y desarrollo. Por tanto, el control interno es importante porque es el eslabón final en la cadena funcional de la administración, debe verificar las actividades para asegurar que van conforme a lo planeado y cuando hay desviaciones, tomar las medidas necesarias para corregirlas **(Granda, 2011)**.

En la investigación se ha observado, que a nivel internacional existe investigación sobre nuestra variable de estudio, a nivel nacional también se ha desarrollado trabajos similares, y finalmente a nivel regional y local son pocos los trabajos encontrados sobre nuestra variable de estudio; el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C De Chimbote, 2016?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C de Chimbote**

2016. Así mismo, para poder lograr el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C de Chimbote, 2016.

El presente trabajo de investigación se justifica porque me ha permitido llenar el vacío del conocimiento; de las caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa moto repuestos coronel S.A.C de Chimbote 2016.

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

La metodología utilizada en el presente trabajo fue tipo no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. Aplicando la técnica de revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al dueño de la empresa del caso.

Los principales resultados de la investigación podemos encontrar que los autores nacionales y regionales si han demostrado estadísticamente la determinación y descripción de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Concluyendo la aplicación del control interno en las micro y pequeñas empresas en el sector comercio es de mucha importancia, ya que ayudará a la empresa a obtener los resultados de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

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

Benitez (2014) en su trabajo de su tesis para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría titulado. Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura Ecuador. Cuyo objetivo general: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable - financiero para “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: Existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. Los

procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

Alvarado & Tuquiñahui (2011) en su trabajo de tesis denominado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca, caso de estudio: Empresa Electro Instalaciones, realizado en la ciudad de Cuenca, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Comprar y vender productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva –bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a los siguientes resultados: El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

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

del control interno para el mundo empresarial, en la ciudad de Morelia Michoacán, México, periodo 2011. Llegó a los siguientes resultados: que a finales del siglo xx, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa y/o organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

2.1.2 Nacionales

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

Fernández & Vásquez (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013, realizado en la ciudad de Chimbote-Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión en las empresas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Cuya metodología fue: bibliográfico-documental-descriptivo y de caso el

instrumento fue fichas bibliográficas. Llegaron al siguiente resultado: Igual que en América Latina, en el Perú, tampoco se ha podido encontrar trabajos de investigación que hayan determinado la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú.

Flores (2016) en su trabajo de tesis para obtener el título de contador público titulado: caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales rubro repuestos automotrices en el Perú. Caso motor puestos bajaj SA – PIURA, 2015. Cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del Control interno administrativo de las empresas comerciales– rubro repuestos automotrices en el Perú y de Motorepuestos Bajaj SA – Piura, 2015. Cuya metodología fue: bibliográfico-documental-descriptivo y de caso el instrumento fue fichas bibliográficas. Llegaron a las siguientes conclusiones: Un sistema de control interno facilita diagnosticar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de ventas, administrativos y contables en la empresa, según sea su naturaleza. La aplicación de sistemas de control interno en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial.

Huancayo (2016) en su trabajo de tesis para obtener el título de contador público titulado: caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio rubro Ferreterías en el Perú caso: centro ferretero salvador S.R.L Paita - 2015, realizado en Piura, Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir las principales características de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro Ferreterías en el

Perú y de la empresa Centro Ferretero Salvador SRL Paita - 2015. Durante el año 2012. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue revisión bibliográfica. Llego a las siguientes conclusiones: que las empresas comerciales en el sector Ferreterías en el Departamento de Piura en estudio cuentan con un debido manual de procedimientos y de políticas de asignación de funciones y responsabilidades que asegura el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Obispo & Gonzales (2015) en su investigación denominada: La caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Cuya metodología fue: bibliográfica-documental y de caso el instrumento fue fichas bibliográficas. 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. Llegaron al siguiente resultado: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus

actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

2.1.3 Regionales

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

Alvaron (2015) en su trabajo de tesis para optar el título profesional de contador público titulado: “control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014” periodo 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno y su trascendencia en los micros y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz en el 2014. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a los siguientes conclusiones: Se ha determinado que el control interno trasciende en las Mype, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.

Hurtado (2013) en su trabajo de tesis para optar el título profesional de contador público titulado. Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas la joya S.A.C – Huaraz 2011. Cuyo objetivo general fue: determinar si el control interno incide en la rentabilidad de la empresa hotelera de tres estrellas “La Joya” de la ciudad de Huaraz en el año 2011. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a los siguientes conclusiones El 65% de los socios, gerentes, administrador, jefes de áreas y trabajadores de áreas operativas creen que es esta empresa cuenta con un comité de control interno mientras que el otro 35% niega contar con un comité de control.

2.1.4 Locales

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

Gutiérrez (2016) en su trabajo de tesis para optar el título profesional de contador público titulado: caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-

documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a las siguientes conclusiones: 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.

Benites (2015) en su trabajo de tesis para optar el título profesional de contador público titulado: el control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones Inafe SAC Chimbote, 2014. Cuyo objetivo general fue: evaluarla incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC - Chimbote, 2014. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a los siguientes conclusiones: el control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de las actividades, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña, por lo tanto el control interno constituye una herramienta basada en métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, además una gestión de control interno está orientada a la eficiencia, economía, satisfacer con calidad y propiedad las necesidades de la sociedad.

Beltrán (2016) en su trabajo de tesis para optar el título profesional de contador público titulado: caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “servicios importados de repuestos industriales” S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas Privadas del Perú: caso Empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.” de Nuevo - Chimbote, 2015. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a los siguientes conclusiones: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

La contraloría general de la república (2014) en su investigación nos afirma que.

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización así

como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.

A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. En Cuba, donde casi la totalidad de las entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por las instituciones estatales, la aplicación consecuente del sistema de control interno en todos sus aspectos es vital. Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos (Plasencia, 2010).

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración (Gonzales, 2011).

2.2.1.1 Componentes del control interno

Según Cancillería (2013) nos afirma que

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño

2.2.1.1.1 Ambiente de control interno

El ambiente de control es reconocido el más importante por ser el pilar de la organización ya que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades encomendadas.

2.2.1.1.2 Evaluación de los riesgos

El riesgo se considera como la posibilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con los procesos gerenciales y la existencia de la entidad, así como con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

2.2.1.1.3 Actividades del control

Son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, para lo cual se valen de políticas y procedimientos, y Permiten la protección, conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

2.2.1.1.4 Información y comunicación

El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño.

2.2.1.1.5 Supervisión y monitoreo.

La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno en el instituto, incluyendo sus dependencias adscritas (vicerrectorías, facultades y sedes universitarias municipales) ya que es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. **(Coso, 2013)**

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Según Amaro (2013) en su investigación afirma que los objetivos. Se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

2.2.1.3 Teorías de las empresas

La teoría de la empresa se encarga de estudiar cómo las empresas toman decisiones económicas (producción de bienes y servicios, y contratación de factores de producción) en contextos de escasez y limitaciones de recursos. La principal actividad de las empresas es producir bienes y servicios. Los factores de producción son todos aquellos elementos necesarios para realizar la producción (**Buenas tareas, 2010**).

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

2.2.1.3.1 Tipos de empresas

Según Osorio (2014) en su investigación nos indica que.

Según el Sector de Actividad:

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

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

Empresas del Sector Servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

Según el Tamaño:

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

Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas

bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

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

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

2.2.1.4 Teoría de las Mypes en el Perú

Tello (2014) en su investigación nos afirma que. Las microempresas no solo son éxitos en los países industrializados sino también en economías de transición, como es el caso de Taiwán, donde menos de 26 millones de habitantes tienen más de 701 000 establecimientos empresariales, casi todos (98 %) considerados pequeñas y medianas empresas. Pese a la deficiencia en nuestra economía, la pequeña y mediana empresa ha evidenciado un desarrollo inusitado a nivel mundial. Se promueven las pequeñas empresas porque generan empleo e innovación, brindándole capacitación, fuente de crédito y normas promotoras. Se equivocan quienes creen que la pequeña empresa es un fenómeno exótico de los países pre industrializado del Tercer Mundo. Basta contemplar los dos

millones de pujantes pequeñas y medianas empresas que progresan en Alemania abasteciendo a los gigantes Volkswagen, Siemens, Basf o Bayer. En el Japón, el 80 % del producto bruto interno proviene de la pequeña y mediana industria. En los Estados Unidos, las más importantes transnacionales de la informática han salido del seno de la pequeña empresa. Apple, por ejemplo, nació hace dos décadas en una cochera familiar con un capital de solo 20 mil dólares.⁵ Y en nuestro país no nos quedamos atrás con grandes ejemplos de micro y pequeños empresarios ubicados en el emporio Gamarra.

La importancia de la MYPE se evidencia desde distintos ángulos. En primer lugar, es una de las principales fuentes de empleo; es interesante pues como herramienta de promoción de empleo en la medida en que solo exige una inversión inicial y permite el acceso a estratos de bajos recursos. En segundo lugar, puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa resolviendo algunos cuellos de botella en la producción. Con ello se da oportunidad a que personas sin empleo y de bajos recursos económicos puedan generar su propio empleo, y así mismo contribuyan con la producción de la gran empresa. (Tello, 2014)

2.2.1.4.1 Características de las mypes

Las características para el acogimiento a la Ley MYPE, comprende a los trabajadores y al nivel de ventas anuales, las mismas que deberán ser concurrentes. (Guamán, 2014)

Ley modifica actual 30056 de las MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas

Escalante (2016). En su investigación nos indica que. El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas

	Ley MYPE D.S. N° 007-2008-TR		Ley N° 30056	
	Ventas Anuales	Trabajadores	Ventas Anuales	Trabajadores
Microempresa	Hasta 150 UIT	1 a 10	Hasta 150 UIT	No hay límites
Pequeña Empresa	Hasta 1,700 UIT	1 a 100	Más de 150 UIT y hasta 1,700 UIT	No hay límites
Mediana Empresa			Más de 1700 UIT y hasta 2,300 UIT	No hay límites

2.2.1.4.2 Importancia de las Mypes:

Las Micro y Pequeñas Empresas en Perú es componente muy importante del motor de nuestra economía a nivel nacional, las MYPES brindan el empleo al 80% de nuestra población económicamente activa y cerca del 40% del producto bruto interno (PBI). (Web, S/N)

2.2.1.4.3 Beneficios de las mype

Rodríguez (2011). En su investigación afirma que los beneficios de las mypes: en el Perú existen más de 3.5 millones de micro o pequeña empresa (Mype) de las cuales el 84.7 por ciento produce dentro de la informalidad. Gran parte de estas empresas desconocen los beneficios de pasar a la legalidad. Aquí detallamos los rentable que resultaría, tanto para el empleador como para los trabajadores, el desenvolverse en la formalidad, en nuestro país se considera una

microempresa a aquella persona natural o jurídica, cuyas ventas anuales sean como máximo 150 UIT (562,500 nuevos soles) y tengan no más de 10 trabajadores, se clasifican a continuación.

✓ **Beneficios Tributarios**

- Las Personas Naturales que se inscriban en el RUS sólo efectuaran el pago de una cuota de 20 soles cuyo importe incluye el pago de impuesto a la renta e IGV.
- La microempresa que se inscriban en el Régimen Especial de Renta (RER), sólo pagaran el 1.5 por ciento de sus ingresos netos mensuales.
- Las MYPES estarán exoneradas del pago de tasas a las Municipalidades por trámites tales como renovación, actualización de datos entre otros relacionados a la misma, excepto en el cambio de uso.
- Sólo asumirán el 30 por ciento de los derechos de pago por trámites realizados ante el Ministerio de Trabajo.

2.2.1.5 Teoría del sector comercio

El papel que desempeñan las diferentes dotaciones de recursos naturales de los países – y su distribución geográfica desigual – reviste una importancia fundamental para explicar el comercio internacional. La teoría tradicional del comercio hace hincapié en que las diferencias en la dotación de los factores inducen a los países a especializarse, y a exportar determinados bienes o servicios en los que tienen una ventaja comparativa. **(Comercio Mundial, 2010)**

Según la Web (s/f). Las teorías del Comercio Internacional o comercio exterior hacen referencia al intercambio comercial entre dos o más países/regiones económicas diferentes, con un origen remoto. Está causado por la distribución irregular de los recursos y la diferencia de precios entre países o regiones. Las ventajas presentadas por el comercio exterior son la especialización, mayor estabilidad de precios, importación cuando la producción interna es insuficiente y exportación cuando hay exceso de oferta de consumo nacional.

- **Teorías del comercio internacional.** Estas teorías parten de que el comercio exterior está causado por las diferencias existentes entre países. Se caracteriza por la poca regulación del comercio. Aporta como ventaja que cada país puede especializarse en la producción de bienes en los que tiene una ventaja absoluta.

2.2.1.6 Reseña histórica de la empresa

En el distrito de Nuevo Chimbote, provincia del Santa y Departamento de Ancash, el 06 de marzo del 2007, ante el abogado Eduardo Pastor La Rosa comparece a Orlando Máximo Coronel Cieza como representante legal de la Empresa, y a Nelly Sharon Coronel Carbajal como socia de Moto Repuestos Coronel S.A.C. Con RUC: 20445603300. Moto Repuestos Coronel S.A.C. es una empresa de sociedad anónima cerrada, constituida mediante Escritura Pública de fecha 06 de marzo del año 2007, quedando inscrita en la partida N° 11024405. El domicilio de esta empresa constituida es en. Urb. Casuarina

segunda etapa. MZ. C1. LT. 13. Nuevo Chimbote (Al costado del colegio de ingenieros) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote. Esta empresa empezó sus actividades con un capital de S/. 10,000.00 00/100 (DIEZ MIL NUEVOS SOLES), la cual fue aportado por el representante legal de la empresa. Un 80%, y por su socia el 20%. Su principal actividad económica es dedicarse a la compra y venta al por mayor y menor de repuestos, motores y lubricantes de vehículo menor y sus derivados como: zapatas, barras, hujilla, pernos, espejos, alicates, etc.

2.2.2 Marco conceptual

2.2.2.1 Definiciones del control interno

Hernández, Álvarez, Lara, Cúvelo, Orozco & Valdés (s/f) afirman que el control interno son métodos, medidas y Procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores.

(La contraloría general de la república, 2014). El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos

2.2.2.2 Definición de la Mype

Según la **ley** de desarrollo constitucional de la micro y pequeña empresa la MYPE son las unidades económicas constituidas por una **persona** natural o jurídica, bajo cualquier forma de **organización** o **gestión** empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios. **(Olivares S/N)**

Las MYPE representan un conjunto de 2.5 millones de micro y pequeños empresarios formales e informales que realizan actividades de desarrollo de la capacidad humana, dando oportunidades de empleo a los grandes sectores de la población para así combatir la pobreza. **(Web, 2014)**

2.2.2.3 Definición del sector comercio

Pérez & Merino (2012) en su investigación afirman que. El sector comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. También es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. El comercio se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización. Ésta actividad es tan antigua como la humanidad, surgió cuando algunas personas producían más de lo que necesitaban; sin embargo, carecían de otros productos básicos. Acudían a mercados locales, y allí comenzaron a intercambiar sus sobrantes con otras personas; es decir, a practicar el trueque.

2.2.2.3.1 Tipos de comercio:

- ✓ **Comercio mayorista**, es la actividad de compra y venta de mercadería consiste en el proceso comercial entre los productores y los comerciantes que compran grandes cantidades
- ✓ **Comercio minorista**, se establece entre los minoristas y los consumidores que adquieren productos en pocas cantidades.
- ✓ **El comercio externo** es el intercambio internacional de bienes y servicios, incluye todas las compras y las ventas que realizan un país o región con el resto del mundo.
- ✓ **Comercio de exportación**. Venta de productos que un país hace a otra nación.
- ✓ **El comercio por cuenta propia**. Es el que se realiza por cuenta propia, para sí mismo.
- ✓ **Comercio Electrónico** consiste en la distribución, venta, compra, marketing y suministro de información de productos o servicios a través de Internet.

2.2.2.4 Definición de las empresas comerciales

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden

electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios. (**Riquelme 2017**)

2.2.2.4.1 Características de las empresas comerciales

Riquelme (2017). En su investigación nos indica que las empresas comerciales. Se caracteriza porque dentro de sus operaciones no se incluye ningún proceso productivo, no realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni genera los costos ocasionados en estos procesos, a diferencia de las empresas manufactureras o industriales.

Las empresas comerciales cumplen una función de intermediarios, se encargan de la distribución, el traslado, almacenaje y venta, de productos.

Pueden ser de tipo público o privado. Suelen haber muchos casos de empresas mixtas que se dedican tanto a la producción como a la comercialización de productos y otro tipo de empresa mixta es aquella que compra y vende productos y además ofrece servicio de mantenimiento y reparación.

2.2.2.4.2 Tipos de empresas comerciales

Se clasifican en tres grandes categorías:

- Minoristas: Comercializan a pequeña escala, en un espacio geográfico pequeño y los clientes mayormente son los consumidores finales.
- Mayoristas: Comercializan a gran escala, compran en grandes cantidades y luego venden a minoristas.
- Comisionistas: Venden productos a cambio de una comisión.

III. **HIPOTESIS**

NO APLICA

IV. **METODOLOGÍA**

4.1. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental.

4.2 Población y muestra

De acuerdo al modelo de investigación bibliográfica, documental y de caso, no tiene universo ni tampoco muestra.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación fue bibliográfica –documental y de caso, no aplico.

4.4. Técnicas e instrumento

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista, mediante la recolección de fuentes de información como, tesis, artículos periodísticos e información de Internet.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisaron los antecedentes pertinentes a nivel nacional; los mismos que son presentados en el cuadro 01.

Para hacer el análisis de resultados se observó los resultados del cuadro 01, agrupando los resultados parecidos por autor y año. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente esta cadena de resultados fueron comparados y explicados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente a través de una entrevista a profundidad al dueño de la institución del caso de estudio; presentando los resultados en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados se comparó dichos resultados con los antecedentes nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados fueron explicados a luz de las bases teóricas pertinentes.

Finalmente para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que contiene los siguiente: Elementos de comparación, resultados de objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados del objetivo específico (3); los cuales , aparecen como si coinciden y no coinciden.

Para hacer el análisis de resultados, se explican a la luz de las bases teóricas pertinentes las coincidencias y no coincidencias.

4.6. Matriz de consistencia

En la matriz de consistencia presentada, se consideró el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos.(ANEXOS)

4.7. Principios éticos.

El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. (Uladech Católica, 2016).

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Fernández & Vásquez(2014)	Afirma que el control interno al igual que en América Latina, en el Perú, tampoco se ha podido encontrar trabajos de investigación que hayan determinado la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú.

<p>Flores (2016)</p>	<p>Se manifiesta que el control interno es un sistema que facilita a diagnosticar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de ventas, administrativos y contables en la empresa, según sea su naturaleza. La aplicación de sistemas de control interno en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial.</p>
<p>Huancayo (2016)</p>	<p>Establece que el ambiente de Control. En las empresas comerciales en el sector Ferreterías en el Departamento de Piura en estudio cuentan con un debido manual de procedimientos y de políticas de asignación de funciones y responsabilidades que asegura el cumplimiento de los objetivos de la empresa.</p>

Obispo & Gonzales (2015)	Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.
-------------------------------------	--

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C de Chimbote 2016.

CUADRO N° 02

ITEM		RESULTADOS	
		SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL.			
1.1	¿La empresa cuenta con un control interno?		X
1.2	La organización cuenta con un manual de funciones dentro de su empresa		X

1.3	La entidad cuenta con un código de ética mediante talleres o reuniones.		X
1.4	La empresa realiza actividades que fomentan la integración del personal para un adecuado desarrollo de control.	X	
1.5	El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa.		X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1	La empresa ha establecido lineamientos y políticas para la evaluación de riesgo.		X
2.2	En la empresa identifica los riesgos potenciales de su actividad.		X
2.3	Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos.		X
2.4	La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos.		X
2.5	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL			
3.1	La empresa cuenta con una herramienta gerencial para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión.		X

3.2	Existe una herramienta que se encuentre almacenado en forma segura y ordenada para facilitar el manejo de las actividades.		X
3.3	Sse ha establecido procedimientos de autorización para capacitar al personal en sus tareas diarias.		X
3.4	La empresa cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.	X	
4.INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
4.1	En la empresa existe el uso de sistemas informáticos que permitan al personal cumplir con sus funciones de información y comunicación en su actividades?	X	
4.2	Las líneas de información y comunicación que disponen las áreas facilitan la información en la toma de decisiones?	X	
4.3	Se facilita al personal la información que necesita para cumplir sus actividades.	X	
4.4	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	Cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén.		X

5.2	La entidad soluciona los problemas detectados en el monitoreo con el fin de que se tomen las acciones correctiva		X
5.3	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.		X
5.4	Considera importante realizar Contabilidad de forma personal o mediante un experto.	X	
5.5	¿La empresa es eficaz en la supervisión y monitoreo de sus trabadores?		X

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

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C de Chimbote, 2016.

CUADRO N° 03

RESULTADOS			
ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJ. ESPECÍFICO N° 01	OBJ. ESPECÍFICO N° 02	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	El ambiente de control Establece que el Control interno en	La empresa no cuenta con un sistema de control	No coinciden

	<p>las empresas comerciales en el sector Ferreterías en el Departamento de Piura en estudio cuentan con un debido manual de procedimientos y de políticas de asignación de funciones y responsabilidades que asegura el cumplimiento de los objetivos de la empresa.</p> <p>(Huancayo 2016)</p>	<p>interno si se implementaría el sistema de control sería un buen apoyo para el cumplimiento de sus objetivos, y la administración en la toma de decisiones con el personal).</p> <p><i>(pregunta 1.1 y 1.5)</i></p> <p>La empresa cuenta con un código de ética dentro de sus actividades, y funciones, realiza actividades que fomenten la integración de su personal <i>(pregunta 1.3 y 1.4)</i></p>	No coinciden
EVALUACIÓN DE RIESGOS	<p>Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia economía y productividad en las</p>	<p>La empresa no cuenta con un Plan de evaluación para minimizar los riesgos, no</p>	No coinciden

	<p>empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial (Obispo & Gonzales 2015)</p>	<p>permitiendo realizar un análisis a fondo de las debilidades y fortalezas de la organización. <i>(Pregunta 2.4).</i></p> <p>La empresa no promueve las acciones ni controles para afrontar los posibles riesgos que se puedan presentar, esto generara un desequilibrio en la toma de decisiones por parte de la administración no permitiendo contrarrestar posibles contingencias. <i>(pregunta 2.5)</i></p>	No coinciden
ACTIVIDADES DE CONTROLGERENCIAL	<p>Se manifiesta que el control interno es un sistema que facilita a diagnosticar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de ventas,</p>	<p>La empresa no cuenta con una herramienta que facilite el manejo de sus actividades que sirve para la utilización y protección de sus recursos. <i>(Pregunta (3.1 y 3.2)</i></p>	No coinciden

	<p>administrativos y contables en la empresa, según sea su naturaleza. La aplicación de sistemas de control interno en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial.</p> <p>(Flores 2016)</p>	<p>La entidad no realiza los procedimientos de capacitación al personal en su desempeño para los procesos y actividades.</p> <p><i>(pregunta 3.3)</i></p>	<p>No coinciden</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>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, dicha información debe poseer unos adecuados canales de</p>	<p>La empresa facilita la información pertinente oportuna y competente a sus colaboradores con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento.</p> <p><i>(pregunta 4.1).</i></p>	<p>Si coinciden</p>

	instituto, incluyendo sus dependencias adscritas vicerrectorías, facultades y sedes universitarias municipales) ya que es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones (Coso, 2013)	de los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando. <i>(Pregunta 5.3).</i> La empresa no efectúa actividades periódicas de supervisión para la evaluación del control interno. <i>(Pregunta 5.5).</i>	No coinciden
--	---	---	---------------------

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del Objetivo 1 y 2.

5.2. ANALISIS DE RESULTADO

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Flores (2016), Huancayo (2016), Obispo & Gonzales (2015), Determinan que es importante la aplicación del sistema del control interno en las empresas porque permite evaluar el grado de eficacia, eficiencia y económica en la gestión administrativa de las empresas comerciales y así cumplir con los objetivos y metas trazados, de la empresa., y nos permite minimizar riesgos y errores en la toma de decisiones en la vida empresarial. Estos resultados coinciden con los

Antecedentes Internacionales **Benites (2014), Alvarado & Tuquiñahui (2011), Pérez (2011)**, Establecen que el sistema de control interno es una pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados. Y previene que se violen las normas y los principios contables. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de los autores (**Plasencia, 2010**), (**Gonzales, 2002**). Un adecuado sistema de control interno es la parte indispensable en una organización para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y administrativa, promover eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02:

Respecto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario realizado al gerente de la empresa, en donde se realizaron 05 preguntas que componen al ambiente de control, de la cual representa el 100%, nos arroja un índice de un 80% que corresponde a la respuesta NO y un 20% como respuesta SI, esto quiere decir que la organización refleja un mal manejo de control, si no hay un buen manejo de control no estimulara en las actividades del personal el control es una pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados, para el logro de los objetivos, en la gestión

comercial. Estos resultados coinciden con el autor nacional Huancayo (2016) y con los autores internacionales Perez (2011), Alvarado & Tuquiñahui (2011), Pérez (2011) quienes afirman que el control y sus manuales de organización y función contribuyen al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes, reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica. Estos resultados coinciden con la base teórica de Plasencia, (2010), y Gonzales, (2002). Donde dice que el control es fundamental en una organización para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y administrativa de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 05 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable 80% como respuesta NO y un 20% como respuesta SI, esta situación es perjudicial, porque según las respuestas obtenidas la empresa en cuestión no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto en factores externos como internos, posición contraria a lo que establece el autor nacional: Obispo & Gonzales (2015) El control interno permite a una organización limitar los fraudes o y evitar, detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

Respecto al componente actividades de control

De las 04 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable 75% como respuesta NO y un 25% como respuesta SI, lo cual es perjudicial ya que determina que la empresa del caso no está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, no permitiendo generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia, posición contraria a lo que establecen los autores nacionales.(Flores 2016) y autores de las bases teóricas. (Plasencia, 2010), y (Gonzales, 2002). Quienes afirman que el control interno permite realizar mejoras en las diferentes áreas de la organización, disminuyendo deficiencias administrativas y reduciendo riesgos permitiendo cumplir con los objetivos organizacionales.

Respecto al componente información y comunicación

De las 04 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un considerable 95% como respuesta SI y un 5% como respuesta NO, lo cual es beneficioso ya que refleja que la empresa La empresa facilita el uso del sistema de información con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Estos resultados coinciden con el autor. (Liñan, 2014). Quien dice que la entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, financiera 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.

Respecto al componente supervisión

De las 05 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un 78% como respuesta NO y un 22 % como respuesta SI, lo cual indica que la empresa del caso no efectúa el componente de supervisión o monitoreo, no permitiendo realizar un seguimiento y evaluación a los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando, por otro lado no se podrán reconocer oportunamente la deficiencias de tal forma que se puedan proponer planes de mejora aplicando las respectivas medidas correctivas. Según el informe (Coso, 2013) este componente permite evaluar y reconocer los fraudes que puedan afectar al control interno, a través de una serie de procedimientos, que aseguren que cualquier deficiencia sea informada oportunamente para tomar decisiones pertinentes.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se ha elaborado un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2; para finalmente dar paso a la columna cuatro, donde se establece el análisis de comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación resultados del objetivo específico 2, estos resultados no coinciden ya que no aplican el control, porque aún no conocen bien el manuales contables, ya que deberían implementar el control porque es muy esenciales para salvaguardar los recursos de la empresa, así como también para establecer las pautas y lineamientos de las actividades a realizar para una correcta ejecución de las operaciones, esto generara disciplina y confianza al personal, permitiendo que la información fluya con libertad y sea confiable, todo esto servirá de apoyo para el logro de los objetivos.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgos, no coinciden, La empresa no cuenta con un Plan de evaluación para minimizar los riesgos, no permitiendo realizar un análisis a fondo de las debilidades y fortalezas de la organización, tal como lo establece (Obispo & Gonzales 2015), quien afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia economía y productividad en las empresas del rubro comercial.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a las actividades de control, no

coinciden puesto que la empresa no ha establecido políticas ni procedimientos que ayuden a garantizar una efectiva administración y mitigar los riesgos. Sin embargo (Flores 2016) Se manifiesta que el control interno es un sistema que facilita a diagnosticar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de ventas, administrativos y contables en la empresa, según sea su naturaleza. La aplicación de sistemas de control interno en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la calidad y suficiencia de la información, si coinciden puesto que la empresa facilita la información pertinente, oportuna y competente al personal para permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Así como lo establece. (Cancillería, 2013) El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño en sus actividades.

Respecto al componente supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la supervisión y monitoreo, no coinciden puesto que la empresa no realiza un monitoreo de las evaluaciones y funciones correspondientes a los componentes del control interno, trayendo

como consecuencia riesgos, retrasos y el incumplimiento de objetivos trazados. Sin embargo (Coso, 2013), afirma que la evaluación es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones en la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico1:

Las principales características del control establecidas por los autores Nacionales, Regionales y Locales describen que el control interno. Es una pieza fundamental para toda empresa para garantizar la eficacia, eficiencia, y ayuda a detectar los errores ocasionados por los directivos de las organizaciones. Actualmente lo que más afecta, es alas pequeñas o medianas empresas (MYPE) por la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa; por la tanto para toda MYPE es fundamental contar con un buen sistema de control interno para así lograr un adecuado desempeño de sus funciones en las diferentes áreas, evitando que se cometan errores y deficiencias, tomando medidas adecuadas que beneficien a las organizaciones.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 02:

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 23 preguntas efectuadas, 15 respuestas han sido negativas lo cual representa un 65% y el resto que equivale a 8 preguntas han sido positivas representando un 35 %; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa moto repuestos coronel no está aplicando

correctamente los componentes que representan al control interno. Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 03:

Después de la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú si cuentan con un sistema de control interno, pero no adecuadamente implementado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de las empresas, como podemos apreciar que la empresa moto repuestos coronel tampoco está aplicando correctamente los componentes del control interno, y así teniendo mayores deficiencias en el logro de sus objetivos.

6.4. Conclusión general

- ✓ Se debe aplicar el control interno en toda las empresas sin importar su tamaño ni rubro para así llevar un orden de sus actividades que realizan, se debe tomar interés en capacitarse sobre el tema del control interno y administración de negocios para lograr un mejor manejo en la gestión administrativa de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y poder competir en el mundo empresarial.
- ✓ Si todas las MYP aplicaran correctamente el sistema de control interno, les va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo,

permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en la operaciones.

ACPECTO COMPLEMENTARIOS.

Referencias bibliográficas.

Armenta, M. (2012.) *importancia del control internos en las medianas empresas en México.* Recuperado de.

[http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-
_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Alvarado, M & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.* (Tesis profesional para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría, Universidad Politécnica Salesiana). Recuperado de:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Amaro, (2013). *Objetivos del control interno.* Recuperado de

<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Alvaron, C. (2015). *Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes huaraz, 2014.* (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Uladech Católica los Ángeles de Chimbote- Sede Huaraz). Recuperado de:

[file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)

Benito, G (2014) *importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de: <https://www.audalianexia.com/blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Benítez, B. (2015). *El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones inafe SAC Chimbote, 2014. (Tesis para optar el título profesional de contador público, universidad uladech católica los ángeles de Chimbote- Chimbote)*. Recuperado de: [file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(9\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(9).pdf)

Beltrán, M. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “servicios importados de repuestos industriales” S.A.C. De nuevo Chimbote, 2015. (Tesis para optar el título profesional de contador público, universidad uladech católica los ángeles de Chimbote- Chimbote)*. Recuperado de: [file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(4).pdf)

Benito, G (2014) *importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de: <https://www.audalianexia.com/blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Buenas tareas, (2010). *Teorías de las empresas*. Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Teoria-De-Empresas-y-Clasificacion-De/120730.html>

Comercio mundial (2010) *La teoría del comercio y la distribución de los recursos*. Recuperado de:

https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/anrep_s/wtr10-2c_s.pdf

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

Coso. (2013). *COSO II COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Cancillería (2013). *Normas del componente del control interno*. Recuperado de: http://cancilleria.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf

Cortiñas, J. (2018) *definición de la empresa*. Recuperado de: <https://www.apuntesgestion.com/b/definicion-de-empresa/>

Escalante, E. (2016). *Ley modifica actual 30056 de las mype y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Recuperado de: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Fernández, P & Vásquez, S. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>

Flores (2016) *caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales rubro repuestos automotrices en el Perú. Caso motorpuestos bajaj*

SA – PIURA, 2015.recuperado de:
[file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(20\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(20).pdf)

García &Taboada (2012). *Teoría de las empresas*. Recuperado de.
<http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

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

Gutiérrez, 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 uladech católica los ángeles de Chimbote- Chimbote)*. Recuperado de: [file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(11\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(11).pdf)

La Contraloría general de la república, (2014).*Marco conceptual del control interno*. Recuperado de: <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>

Ministerio de la Producción (2012): estadísticas de micro, mediana y pequeñas empresas: <http://www.produce.gob.pe/remype/data/mype2012.pdf>

Orosco, (2014). *Definición de las empresas según su tamaño*. Recuperado de:
<http://definicion.de/empresa/>

Bispo, D & Gonzales, Y. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Recuperado de:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

Olivares, K. (S/N) *definición de la mype*. Recuperado de:
<https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>

Plasencia (2010). *Sistema de control interno garantía del logro de los objetivos*.
Recuperado de: http://bvs.sld.cu/revistas/san/vol_14_5_10/san01510.htm

Pérez, B. (2011). *La importancia del control interno para el mundo empresarial* monografías.com. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>

Pérez & Merino, M (2012) *definición del comercio*. Recuperado de:
<https://conceptodefinition.de/comercio/>

Riquelme, M (2017) *Definición de una empresa comercial*. Recuperado de:
<https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>

Rodríguez (2011) *beneficios de las mypes formales*. Recuperado de:
<https://andina.pe/agencia/noticia-mype-conoce-los-beneficios-formalizar-tu-empresa-569848.aspx>

Uladech Católica (2016) *código de ética*. Recuperado de:
[file:///C:/Users/AIDA/Downloads/00151820190402010441%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/00151820190402010441%20(6).pdf)

Herrera (2013). *Efectividad del enfoque coso del control interno en las empresas*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/la-efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-en-las-empresas/>

Huamán, C (2014) *características de las pymes*. Recuperado de:
<http://mypesss.blogspot.com/2014/09/evolucion-de-los-titulos-valores.html>

Rivero (2010). *Evolución del control interno Cuba*. Recuperado de
<http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/09/evolucion-del-control-interno-cuba.html>

Hurtado, J (2013) *.ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la ugel - sihuas 2013. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Uladech Católica los Ángeles de Chimbote- Sede Huaraz)*. Recuperado de:
[file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(14\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(14).pdf)

Tello, (2014). *Importancia de la micro, pequeña y mediana empresa en el Perú*. Recuperado de [file:///C:/Users/PC-AIDA/Downloads/623-2136-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/PC-AIDA/Downloads/623-2136-1-PB%20(1).pdf)

Web, (2013). *Definición de empresas según su tamaño*. Recuperado de:
<http://www.significados.com/empresa/>

Web (2014) *definición de la mype*. Recuperado de:
<https://es.slideshare.net/MARLU26/qu-es-una-mype>

Web (S/N). *Importancia de las mypes*. Recuperado de:
<https://es.scribd.com/document/281341152/La-Importancia-de-La-Mype>

Web (S/N) *Las teorías del Comercio Internacional*. Recuperado de:
<https://www.ealde.es/teorias-comercio-internacional/>

Wikipedia (2015) *definiciones de la empresa*. Recuperado de:
<https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>

Zavaleta, I. (2016). *Caracterización del control interno del área de ventas de las empresas comerciales de insumos para el calzado del Perú: caso Isabel E.I.R.L. Trujillo, 2016. De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Trujillo*. Recuperado de:
[file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(27\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(27).pdf)

Huancayo, L (2016) *caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio rubro Ferreterías en el Perú caso: centro ferretero salvador S.R.L Paita – 2015*. Recuperado de:
[file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(30\).pdf](file:///C:/Users/AIDA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(30).pdf)

ANEXOS

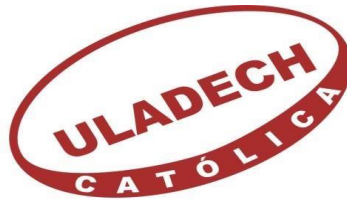
Matriz de consistencia

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso: De la empresa moto repuestos Coronel	¿Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso: De la empresa moto repuestos Coronel	Describir las característica del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del	<ol style="list-style-type: none"> 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 moto repuestos Coronel S.A.C de Chimbote, 2016. 3. hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú. Caso: De la
---	--	---	--

S.A.C Chimbote 2016	S.A.C Chimbote 2016?	Perú. Caso: De la empresa moto repuestos Coronel S.A.C de Chimbote 2016	empresa moto repuestos Coronel S.A.C de Chimbote, 2016.
------------------------	-------------------------	--	--

CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis.	04/03/2016	25/06/2016
Recolección de información determinando los resultados.	15/08/2016	23/10/2016
Elaboración del borrador del informe de tesis	04/03/2017	22/06/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	04/08/2017	15/12/2017



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

PRESUPUESTO

BIENES

		UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80gr.	40	Unidad	0.10	4.00
Resaltador	--	--	--	--
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
TOTAL			25.10	30.00

		UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	40	Unidad	0.10	4.00
Fotocopiado	--	--	--	--
Empastado	--	--	--	--
Internet	30 horas	--	1.50	45.00
Movilidad	3 viajes-ULADECH	--	2.30	13.80
Asesoría	--	--	--	--
TOTAL	29	Unidad	6.10	59.20

RESUMEN DE PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	30.00
Servicios	59.20
Total S/.	89.20