



---

**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 “G Y R  
MULTISERVICIOS S.A.C.” DE CHIMBOTE, 2017.**

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

**AUTORA**

**CADILLO CABELLO, FREISY FIORELA**

**ORCID: 0000-0003-2737-9439**

**ASESORA**

**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 “G Y R  
MULTISERVICIOS S.A.C.” DE CHIMBOTE, 2017.**

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

**AUTORA**

**CADILLO CABELLO, FREISY FIORELA**

**ORCID: 0000-0003-2737-9439**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Cadillo Cabello, Freisy Fiorela

ORCID: 0000-0003-2737-9439

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, 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

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

ORCID: 0000-0002-5909-3235

**MIEMBRO**

MGTR. RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**MIEMBRO**

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios:**

Por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida.  
Por ayudarme a enfrentar los obstáculos que se presenta en la vida diaria, por la sabiduría que me da para hacer realidad el sueño anhelado y cumplir uno de mis objetivos propuestos.

### **A mis Padres:**

Por sus consejos de continuar adelante para culminar mi carrera profesional y lograr mi objetivo propuesto, por guiarme con amor cada uno de mis pasos.

**A la UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE** por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

### **A mi Asesora:**

Juana Maribel Manrique Plácido por brindarme las facilidades de información y apoyo desinteresado en la elaboración del informe.

## **DEDICATORIA**

### **A Dios:**

Por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo siempre en cada paso que doy, por iluminar mi mente y darme fuerza, valor para culminar una etapa profesional más en mi vida.

### **A mi hija:**

Nair Almendra quien es mi motivo y fuerza de seguir adelante, ser un ejemplo para ella en el futuro y ante la sociedad.

### **A mis Padres:**

Martha y César quienes con su amor, esfuerzo y paciencia me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más en mi vida, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades, lo cual me han ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino para mí. A mis hermanos que siempre estuvieron conmigo apoyándome y poner esa confianza; a mi tío Saúl que siempre me animó a terminar mi carrera profesional.

## RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo por objetivo general: Describir la principal caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, 2017. La metodología fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumentos fue fichas bibliográficas y el cuestionario, encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores hacen mención que el control interno es un instrumento que proporciona efectividad en las funciones administrativas, previniendo y detectando errores y fraudes. También es ayuda para la toma de decisiones para el logro de los objetivos teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones generando utilidad y ganancias. **Respecto al objetivo específico 02:** Se ha podido demostrar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos que genera deficiencias en la gestión de la empresa. Se concluye que a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados no coinciden porque la empresa no aplica correctamente el control interno, lo que se encontró deficiencias en sus componentes que afecta la gestión y conlleve que no se esté cumpliendo los objetivos y metas de la empresa.

**Palabras claves:** Control interno, micro y pequeña empresa y sector comercio.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research report was to: Describe the main characteristic of internal control of microenterprises and small businesses in the Peruvian commerce sector and of the company "GYR MULTISERVICIOS SAC" of Chimbote, 2017. The methodology was descriptive - bibliographic - documentary and case, for the counting of information refers to the technique of bibliographic review and the instruments are based on the bibliographic statistics and the questionnaire, are the following results: Respect to the specific objective 01: According to the authors mention that the Internal control is an instrument that has been effective and effective in administrative functions, preventing and detecting errors and fraud. It is also useful for making decisions for the achievement of objectives taking into account the effectiveness and efficiency of operations generating profit and profits. Respect for specific objective 02: It has been possible to demonstrate that the company does not have an internal control system, security is reasonable in its operations, the capacity of the company is not taken into account. Respect to specific objective 03: It was shown that the comparison does not coincide with all the components of internal control. It is concluded that at the national level as in the company of the case study, the results do not coincide because the company does not correctly apply the internal control, which are deficiencies in its components management and compliance that is not aesthetically fulfilling the objectives and goals of the company.

Keywords: Internal control, micro and small companies and commerce sector.

## CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b>	
<b>CONTRACARATULA.....</b>	<b>ii</b>
<b>EQUIPO DE TRABAJO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>CONTENIDO .....</b>	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>13</b>
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....</b>	<b>18</b>
2.1. Antecedentes.....	18
2.1.1. Internacionales .....	18
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	24
2.1.4. Locales .....	27
2.2. Bases Teóricas .....	30
2.2.1. Teoría del control interno .....	30
2.2.1.1. Objetivos.....	32
2.2.1.2. Características.....	33
2.2.1.3. Importancia.....	35
2.2.1.4. Clasificación .....	37
2.2.1.5. Componentes .....	37
2.2.1.6. Principios .....	40
2.2.1.7. Beneficios .....	42
2.2.1.8. Normas .....	43
2.2.1.9. Tipos de Informe COSO.....	44
2.2.1.10. Beneficios de contar con un Sistema de Control Interno .....	46
2.2.1.11. Implementación de un sistema de Control Interno.....	46
2.2.2. Teoría de las Empresas Comerciales .....	48
2.2.3. Teoría de las Mypes .....	48

2.2.3.1.	Clasificación .....	49
2.2.3.2.	Micro y Pequeñas empresas .....	50
2.2.3.3.	Las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú .....	51
2.2.3.4.	Características de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas ....	51
2.2.3.5.	Importancia de las Mypes.....	52
2.2.4.	Teoría de los Sectores .....	52
2.2.4.1.	Sector primario o sector agropecuario.....	53
2.2.4.2.	Sector secundario o sector industrial.....	53
2.2.4.3.	Sector terciario o sector de servicios .....	54
2.2.4.4.	Descripción de la empresa del caso.....	56
2.3.	Marco Conceptual.....	57
2.3.1.	Definición de control interno.....	57
2.3.2.	Sistema de control interno .....	58
2.3.3.	Definición de empresa .....	59
2.3.4.	Definición de mype.....	60
2.3.5.	Definición de comercio.....	60
2.3.6	Definición de caracterización .....	61
<b>III.</b>	<b>HIPÓTESIS.....</b>	<b>61</b>
<b>IV.</b>	<b>METODOLOGIA.....</b>	<b>61</b>
4.1.	Diseño de investigación.....	61
4.2.	Población y muestra .....	62
4.2.1.	Población .....	62
4.2.2.	Muestra .....	62
4.3.	Definición y operacionalización de la variable e indicadores .....	62
4.4.	Técnicas e instrumentos.....	63
4.4.1.	Técnicas .....	63
4.4.2.	Instrumento .....	63
4.5.	Plan de análisis .....	63
4.6.	Matriz de consistencia .....	64
4.7.	Principios éticos.....	64
<b>V.</b>	<b>RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>65</b>
5.1.	Resultados.....	65

5.1.1.	Resultados respecto al objetivo específico N° 01.....	65
5.1.2.	Resultados respecto al objetivo específico N° 02.....	68
5.1.3.	Resultados respecto al objetivo específico N° 03.....	72
5.2.	Análisis de los resultados .....	77
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	77
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	78
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	81
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>83</b>
6.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	83
6.2.	Respecto al objetivo específico 2 .....	84
6.3.	Respecto al objetivo específico 3 .....	85
6.4.	Conclusión General .....	86
<b>VII.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>88</b>
7.1	Referencias Bibliográficas .....	<b>88</b>
7.2.	Anexos .....	93
7.2.1.	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	93
7.2.1.	Anexo 02: Fichas bibliográficas .....	94
7.2.2.	Anexo 03: Cuestionario .....	95
7.2.3.	Anexo 04: Cuadro Operacionalización de la variable .....	99
7.2.4.	Anexo 05: Otros: Ficha RUC.....	101

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
01	Objetivo específico 1.....	65
02	Objetivo específico 2.....	68
03	Objetivo específico 3.....	72

## **I. INTRODUCCIÓN**

Para empezar describiremos de manera específica los pilares básicos de las economías a nivel nacional, estas las conforman las empresas pequeñas y microempresas, pues es trascendente si hablamos de desarrollo en los distintos países y tenemos que enfatizar que es necesario un apoyo vital para no contar con los problemas económicos y esto también beneficiara al desempleo que existe en los países, respectivamente en los núcleos poblacionales.

Las pequeñas y micro Empresas (en adelante MYPE) iniciaron su desarrollo como un efecto socioeconómico que responde a varias de las necesidades insatisfechas de poblaciones pobres. En este enfoque se fomentaron alternativas para enfrentar el para necesidad de empleo, a esos recursos escasos y de oportunidades para desarrollar a la personal. Pero con todas y estas bondades, aún no se ha alcanzado el máximo potencial, ya que existe un listado de factores tales: deficiente apoyo económico y escasa relevancia a las agendas de trabajo por parte del gobierno (**Ávila & Sanchís, 2012**).

El control interno es considerado una herramienta, porque tiene el propósito de gestionar la información apropiada para el uso de la toma de decisiones adecuadas por parte de los directivos, impidiendo de esta manera detectar fraudes y cometer errores. Para el funcionamiento de los métodos del control interno su base principal radica en la organización, así mismo formándose en una fundamental herramienta de control (**Barragan, 2010**).

La empresa por falta de control interno, conlleva que sea vulnerable a sucesos que podrían afectarla, por lo tanto, la compañía al no tener una adecuada planeación y organización de los mismos, viene logrando el mayor provecho de los recursos escasos que administra; por lo que se considera como falta de eficiencia empresarial. La empresa no efectúa sus objetivos, metas y misión institucional en la mejor condición.

En zonas europeas se constituyeron y se acordó programas y leyes o políticas para las MYPE, como apoyo tales como: prestaciones, capacitaciones y asistencias, de las empresas productoras de entrada generen las disposiciones para desarrollarse mediante actividades. Hoy en día, los gobiernos europeos alcanzan altos porcentajes de ingresos como el 98.2 %, y una parte de estas resultan de empresas medianas o grandes. Así se demuestra que llevando a cabo decisiones correctas se puede desarrollar económicamente a estos gobiernos. Estas micro y pequeñas empresas fueron vitales tanto en la financiación y la capacitación, para crear en los países europeos un desarrollo y crecimiento de las economías (**Flores, 2015**).

En Perú, la labor de las MYPE que se desarrolla es sin discusión de relevancia, obviando que no solamente contribuye en la generación de empleo, también por su participación en el desarrollo socioeconómico en las zonas donde se sitúan. En relación Okpara & Wynn (2007) citado por **Ramírez (2015)** de manera categórica dice que estos negocios son considerados como fuerza de crecimiento económico, la reducción de la pobreza y generación de empleo para desarrollar los países. Utilizando un

vocabulario económico, cuando crece un empresario de pequeña o micro empresa, porque hay una mayor demanda en la mano de obra por lo que aumenta más empleo. Así mismo logra incrementar sus ventas, por lo que genera beneficios mayores, y eso contribuye, en generar el producto bruto interno en grandes porcentajes. Por lo tanto, Arinaitwe, (2006) define que las MYPE se limitan a su supervivencia a largo plazo y su desarrollo, enfrentando de esta manera una serie de obstáculos. Los pequeños negocios indican una tasa de mortalidad en mayor porcentaje de países en desarrollo que en los países desarrollados (**citado en Avolio, 2011**).

Asimismo, Saucer (2005) como se citó en **Trigoso (2017)** manifiesta que, al empezar con una pequeña empresa hay que involucrarse con el riesgo que este genera, y la probabilidad de cinco años para perdurar son bajas, por lo tanto estas deben generar estrategias a largo y corto plazo para salvaguardar la mortalidad

Por lo anterior 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 “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: **Describir la principal caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, 2017.** Y

para cumplir con el objetivo general, se ha planteado los siguientes Objetivos Específicos:

1. Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas Empresas del sector Comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del Control Interno de la Empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote 2017.
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 “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote 2017.

Finalmente, el trabajo de investigación busca identificar, describir y hacer una comparación de las características del sistema control interno de las MYPES del sector comercio del Perú y de la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote 2017, permitiendo lograr sus objetivos y metas establecidas, así como promover el desarrollo organizacional logrando la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones. Si bien es cierto en el Perú las Mype conforman el grueso tejido empresarial, del total de empresas existentes en el país el 98.4% son Mype, las mismas que aproximadamente generan el 42% del Producto Bruto Interno (PBI), proporcionando de esta manera el 88% del empleo privado del país.

Asimismo, esta investigación se justifica porque servirá para conocer el procedimiento a seguir para la implementación de un adecuado sistema de control interno en una organización, y servirá como antecedente y base teórica para posteriores estudios realizados por estudiantes de la carrera profesional de Contabilidad, y de diferentes ámbitos, permitiendo ser un modelo de consulta en casos similares que se presenten en el futuro.

Asimismo la metodología de la investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumentos fue fichas bibliográficas y el cuestionario, encontrando los siguientes resultados: el control interno es un instrumento que proporciona efectividad en las funciones administrativas, previniendo y detectando errores y fraudes, en los resultados del caso presentado, se ha podido demostrar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, por lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa. Se concluye que el sistema de control interno se debe implementar de manera adecuada en las empresas del sector comercio del Perú, por lo que tomaría medidas para evitar los peligros, detectar y subsanar las deficiencias que se puedan presentar en las empresas, asimismo en la empresa “G Y R MULTISERVICOS S.A.C.” de Chimbote, implementando el sistema de control se protegería los recursos de pérdidas por fraudes. Finalmente, este proyecto de investigación se justifica por que mediante este trabajo me permitirá elaborar el informe de fin de carrera.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

En la presente investigación se entendió por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio.

**Aguirre & Armenta (2012)**. En su trabajo de investigación denominado: “**Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas de México-ciudad de México**”. Cuyos objetivos fueron: Explicar en qué consiste el control interno, cuales son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las Mypes. El diseño que se aplicó es el bibliográfico. Utilizando la revisión hemero-bibliográfica de las variables en estudio, llegando así a los siguientes resultados En la actualidad, las Mypes se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas; el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información

financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

**Crespo & Suárez (2014).** En su investigación titulada: **“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso: Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013”**, el cual se desarrolla en Ecuador, y cuyo objetivo general es: Elaborar el diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A., en el análisis global de sus resultados refleja la necesidad que requiere la empresa Multitecno S.A en la implementación de un sistema de control interno que le permita asegurar y salvaguardar sus activos así como el cumplimiento eficaz de sus operaciones a través de proceso identificados y claramente definidos, asimismo su conclusión aduce que, la empresa Multetcnos S.A. no dispone de un sistema de control interno para ningún área de la empresa. No ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores de la operatividad de la empresa. No tiene estipulada normativa o política alguna respecto a la ejecución de procesos,

ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa, por último, concluye que, los principales beneficiarios de la implementación de un sistema de control interno serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida, además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa Multitecnos S.A en general con su buen manejo y desarrollo.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variable.

**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.** Presentada en la universidad católica los Ángeles de Chimbote – Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa Eusebio e Hijos SAC – Trujillo 2015. El diseño de la investigación fue descriptivo bibliográfico, documental y de caso. Obtuvo los siguientes resultados: respecto al ambiente de control la empresa cuenta con un sistema de control interno, además ha difundido a su personal a cerca de su visión, misión, sus metas y objetivos; en lo que se refiere a la evaluación de riesgos la empresa no evalúa

los riesgos a que está expuesto. Asimismo referente a las actividades de control la empresa ha definido a los responsables, en los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, debido a que cuentan con manuales de procedimientos; respecto al componente información y comunicación, la empresa cuenta con políticas y procedimientos que garanticen la adecuada comunicación para la ejecución de sus actividades y obligaciones; en tanto al componente supervisión y monitoreo, la empresa no supervisa de forma permanente a su personal. Concluye 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.

**Rodríguez (2016).** En su trabajo de investigación: **Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016.** Tuvo por 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. La investigación fue descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a la siguiente conclusión: No se lleva un control porque no

tiene la idea de cómo llevarlo; no cuenta con MOF; no se realiza un registro de las mercaderías, no lleva registros de compras y ventas; no tiene la capacidad para administrar su negocio y crecer en el futuro. Concluye que elaborar un manual de organización y funciones para la organización y control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión ayudara para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial; así como es importante que siempre se haga las supervisiones y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.

**Rojas (2017).** En su tesis titulado: **Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016;** Tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016. La investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso. Llegó a los siguientes resultados: Un sistema de control ayuda al logro de los objetivos y metas, permite evaluar el grado de eficacia, eficiencia y

productividad, ayuda a la gerencia que los trabajadores cumplan cabalmente con sus funciones mejorando el clima laboral; La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo las deficiencias, solucionarlos y enfrentar estos posibles riesgos, lo cual ayudará a la gerencia a la mejor toma de decisiones; Las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro; La información financiera en forma rápida y confiable ayuda a que la información llegue a los trabajadores de la empresa, y puedan realizar a cabalidad sus funciones; No se realiza supervisiones periódicas. Finalmente concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan 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, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

### **2.1.3. Regionales**

En el presente trabajo se entendió por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado en cualquier del Perú, menos de la provincia del Santa, relacionados con nuestras unidades de análisis y variable de estudio.

**Giribaldi (2017).** En su tesis titulado “**Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016**” el objetivo general fue Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L.- Casma 2016, La investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica- documental y de caso; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: No cuenta con un manual de organizaciones y funciones que le permite al personal conocer sus funciones; Se lleva a cabo evaluaciones; No supervisa esporádicamente las responsabilidades y obligaciones que se realiza dentro de la entidad los procesos, actividades y tareas; Se realiza capacitaciones constantes al personal manteniéndolos actualizados; No realiza supervisiones que ayuden a monitorear que los componentes del control interno estén trabajando correctamente: Concluye diciendo que llevar una revisión y

monitoreo continuo permite mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, éstas mantienen a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

**León (2013).** En su trabajo de investigación denominado “**El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012**”, cuyo objetivo general fue: determinar las principales características del control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la Provincia de Huaraz 2012, aplicando la siguiente metodología cuantitativo y nivel descriptivo, se estableció una muestra la cual estuvo conformada por 15 personas, entre propietarios, administradores y contadores, las mismas que representan el 40 % de la población de estudio a quienes se les aplico un cuestionario de 10 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: se concluye que las empresas vienen haciendo uso del modelo coso por que cumplen con sus factores fundamentales y define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de

Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes y tienen la capacidad de generar utilidad y ganancias, por lo cual el 53% afirmaron que siempre cubren oportunamente con sus deudas a corto plazo estos resultados se dieron por que los encuestados afirmaron que sus ventas siempre son satisfactorias.

**Vasquez (2016).** En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. Huarmey, 2016”**, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016, usando la metodología de diseño de investigación no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no

evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

#### **2.1.4. Locales**

Se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable en estudio.

**Andrade (2015).** En su trabajo de investigación denominado **“Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote. Año 2013”**, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú, cuyo objetivo general fue: determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote, año 2013, aplicando la siguiente metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo. Encontrando

como principal resultado que es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial del control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros siendo así la meta, el logro del objetivo de la compañía, accediendo utilizar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán realizadas por las personas comprometidas, llevando de esta manera el progreso de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder conseguir financiamiento, obtención de utilidades, disminución de costos, entre otros.

**Flores (2015).** En su investigación titulada: **“La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú, 2013”**, que se desarrolla en la ciudad de Chimbote, y cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, período 201, concluye que: existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos

de control y organización en sus almacenes de obra lo propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma. Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Esto supone conocer, en cualquier momento, los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería con el que se cuenta y las disponibilidades líquidas de la empresa.

**Marín (2016).** En su trabajo de investigación “**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 es: 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. El diseño de investigación fue descriptiva bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Los resultados fueron lo siguiente: Cuenta con un organigrama, manual de organización y funciones; La

organización valora sus riesgos reconociendo sus debilidades y fortalezas; No ha establecido políticas y procedimientos; No realiza revisiones para verificar el desempeño del personal; Realiza información pertinente; Se difunden manuales de organización y funciones; No comunica las deficiencias y problemas detectados; No realiza supervisión continua. Por otro lado el control interno es un instrumento que permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo cual permitirá el cumplimiento de las metas institucionales. En resumen, el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

**Erazo (2014)** aduce que el control interno, es un plan organizado, que adopta todos los metodos y procedimientos de la administración de una entidad, con el proposito de detectar fraudes y errores, la corrección de registros contables y la preparación oportuna de la informacion financiera contable.

**Dianmenaid (2011)** refiere que el control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización, con el fin de salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e

insuficiencias, asimismo, verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, para alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones. También nos dice que la función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, por lo tanto depende de su efectividad que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor los convenga a los intereses de la empresa.

**Cristóbal (s.f)** nos dice que el control interno es considerado como la herramienta mas importante para el logro de los objetivos y la utilización eficiente de los recursos. Inclusive ayuda en la prevención de fraudes, errores, violación a principios y normas contables y fiscales.

**Martínez & Guevara (2012)** el control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas.

### **2.2.1.1. Objetivos**

Según **Contraloría General de la República (2014)**

los objetivos del control interno son los siguientes:

- a.** Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b.** Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales.
- c.** Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d.** Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e.** Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f.** Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g.** Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

### 2.2.1.2. Características

**Posso & Barrios (2014)** afirman, que el control interno es un medio que se utiliza mediante la organización para cumplir un fin fijado, para que sea llevado a cabo por personas que están distribuidas en toda la organización, no solamente tratados únicamente de procesos manejados por la organización. Permitiendo que los departamentos que conforman la entidad tengan a la persona quien mantiene el control interno de esa área, es decir, son quienes deberán suministrar información la cual apoye a la seguridad del cumplimiento de los objetivos establecidos, con el fin de mantener el propósito colectivo por parte de la organización.

Para **García (2014)** dice, las acciones propias en la Gestión Gerencial, en asuntos relacionados con el control interno, desde ésta se deben evaluar los principios del control, asimismo identificar las características de los controles internos que en realidad son la base para que la compañía pueda establecer un sistema de control interno adecuado, por lo tanto estas características son:

- Comparables: Para el control interno su objetivo principal es el logro de los objetivos

de la entidad, por ello los controles deben ser comparables de tal manera que se pueda verificar ese logro.

- Medibles: Es necesario cuantificar y medir los resultados para ellos, por lo cual se debe identificar que medir, como y quien va a medir, donde y cuando se va a medir.
- Establecer Medidas Correctivas: el objetivo del control es ser preventivo, también corregir en marcha del proceso con el fin de salvaguardar el futuro.
- Detectar desviaciones: Función inseparable al control, por lo tanto su función también es descubrir las diferencias entre lo planeado y ejecutado.

Tal como se observa, la autora resalta que estas características son conceptos claves para establecer un buen control teniendo en cuenta que una de las principales exigencias de la gestión gerencial es mejorar el control de las entidades que dirigen, del mismo modo mantener a la entidad en la dirección de los objetivos y en el logro de la misión, con el fin de minimizar los errores y/o fraudes en el camino con ayuda del sistema del control interno.

### **2.2.1.3. Importancia**

**Contraloría General de la República (2014)** El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) 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.
- c) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e) 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.

En suma, el Control Interno, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a.** La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b.** La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c.** El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que promuevan.
- d.** La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e.** La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y directores.
- f.** La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g.** La efectividad de las operaciones y actividades.
- h.** El cumplimiento de la normativa.
- i.** La salvaguarda de activos de la entidad.

#### **2.2.1.4. Clasificación**

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

##### **a. Control interno administrativo**

Comprenden un plan de organización y todos los métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.

##### **b. Control interno contable**

Los controles contables comprenden un plan de organización y todos los métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Así mismo permita detectar errores, fraudes e irregularidades cometidos en el procedimiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable.

#### **2.2.1.5. Componentes**

Según **Romero (2012)** señala que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, por lo que se derivan de la forma como la administración

maneje la entidad, por lo mismo están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican en:

**a. Ambiente de Control**

Esta se encarga de abarcar el tono de una organización que incluye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma de la base a otros componentes proporcionando una disciplina y estructura adecuada, de ello se establece las estrategias y objetivos para las actividades de negocio identificando y evaluando los riesgos y actuando sobre ello. El ambiente de control es la filosofía de la administración de riesgos de una entidad.

**b. Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos se encuentra respaldada por las normas internacionales de auditoría interna, ya el auditor interno utilizará herramientas de auditoría con técnicas y análisis de datos. Encontramos la planificación es aquella donde se establece planes basados en las posibles deficiencias o riesgos con las que cuenta la entidad los cuales deben ser consistentes con las metas de la organización. La naturaleza del trabajo debe ligarse a la mejora de la gestión de riesgos, control

y gobierno utilizando un enfoque sistemático disciplinado. Esta evaluación debe ser una información confiable, eficaz, eficiente y acorde estable la ley. Consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes que existen que podrían afectar la consecución de los objetivos.

**c. Actividades de Control**

Estas son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección de riesgos, estas actividades de control se aplicaran a la entidad en todos sus niveles y las funciones, incluyendo que las actividades de autorizaciones, conciliaciones, verificaciones, aprobaciones y revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones. Ayuda a controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

**d. Información y Comunicación**

Este componente identifica, captura y comunica la forma y marco del tiempo que permitirán llevar a cabo a sus responsabilidades a las personas de cada área, este componente emplea sistemas de información usando datos de fuentes internas y

externas para la administración de riesgos y la toma de decisiones relativas a los objetivos esto con una comunicación bilateral de abajo hacia arriba de cada entidad. Brindando una información clara desde la alta dirección que debe considerarse como parte de la responsabilidad de la administración de riesgos, con este componente se obtiene y fluye la información en una organización la forma de presentación y la gestión de los riesgos corporativos.

**e. Supervisión y Monitoreo**

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. La administración de los riesgos se monitorea revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a largo plazo del tiempo lo que lleva a cabo mediante actividades permanentes.

**2.2.1.6. Principios**

Según **García (2014)** en su guía temático y metodológico “el control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas”, dice que para conseguir que el sistema de control interno cumpla su

meta de reservar los recursos y garantizar la ejecución de las mejoras decisiones de organización, este sistema debe plantear las medidas a tener en cuenta para cada operación basándose en los principios del control interno, de acuerdo a lo expuesto por el informe de control interno COSO 2013, por que estos principios se pueden resumir en:

- Equilibrio
- Estándares de control
- Oportunidad
- Objetivos
- Variaciones
- Costo
- Excepción
- Función controladora

Para **Guarda (2010)** en su investigación monográfica titulada “Control Interno Administrativo”, los Principios Básicos son:

- A.** Responsabilidad delimitada.
- B.** Separación de funciones de carácter incompatible.
- C.** Servidores hábiles y capacitados.
- D.** Aplicación de pruebas continuas de exactitud.
- E.** Movimiento de personal.
- F.** Finanzas.

- G. Instrucciones por escrito.
- H. Uso de formas pre numeradas.
- I. Evitar el uso de dinero en efectivo.
- J. Depósitos inmediatos o intactos.
- K. Uso mínimo de cuentas corrientes.
- L. Utilización de una cuenta de control.
- M. Uso de equipos mecánicos con dispositivos de prueba.
- N. Auditoría interna.

#### **2.2.1.7. Beneficios**

Es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control. Los beneficios incluyen:

- Ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales.
- Integrar e involucrar al personal con los objetivos de control.
- Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo.
- Contribuir a evitar el fraude.
- Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos Tenemos algunos

ejemplos: ayuda a evitar desperdicios; reduce costos, propicia orden y disciplina, simplifica trámites, puede generar ahorros; contribuye a evitar fraudes; genera buena imagen.

Los directivos son responsables de diseñar, instalar e implementar los controles, así como de mantenerlos y modificarlos, cuando sea necesario.

Los controles, además: facilitan la rendición de cuentas mediante la evidencia, en forma de reportes y su aplicación asegura una comparación entre lo planeado y lo realizado.

#### **2.2.1.8. Normas**

**Contraloría general de la republica (2014)** Las normas de control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos y privados en las entidades del Estado y del sector privado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su

competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizarla estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento. Las normas del control interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control.

#### **2.2.1.9. Tipos de Informe COSO**

**Anónimo (2013)** señala que:

##### **a. Informe COSO I**

El informe COSO I establecido por el Committee Of Sponsoring Organizations; en el año 1992, donde se modificó los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud para su aplicación. Desde la óptica contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- Eficiencia y efectividad.
- Confiabilidad de la información financiera.

- Cumplimiento las normas y leyes que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

Este informe cuenta con la implantación de 5 componentes que son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

#### **b. Informe COSO II**

Este informe de control según el Marco de Control denominada COSO II a partir del mes de Septiembre del 2004, esta versión del informe coso no es otra cosa que la ampliación del informe original para de esta manera dotar al control interno de un mayor enfoque hacia Enterprise Management (ERM) o de gestión de riesgo por ello para el desarrollo del control interno no estamos basando el informe coso de la versión presentada en el año 2004 este informe conocido también como como ERM establece nuevos conceptos que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I.

#### **2.2.1.10. Beneficios de contar con un Sistema de Control Interno**

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

#### **2.2.1.11. Implementación de un sistema de Control Interno**

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

✓ **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además 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 a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

✓ **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se 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.

✓ **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación

del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

### **2.2.2. Teoría de las Empresas Comerciales**

Las empresas comerciales son aquellas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores o a otras empresas. Que también pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarios entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es preciso mencionar que, es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, ya que existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios. **Calizaya (s/f).**

### **2.2.3. Teoría de las Mypes**

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una 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.

### **2.2.3.1. Clasificación**

De acuerdo con la **Ley N°30056 (2013)**, se clasifica a las empresas de acuerdo al volumen de ventas anuales, entonces encontramos que las Microempresas son aquella que el volumen de ventas que no supera los 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT); por otro lado las pequeña empresas cuentan con un volumen de ventas anuales que no supera las 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y las medianas empresas cuentan con un volumen de ventas anuales hasta un monto máximo de 2300 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) .

De acuerdo con SUNAT, el número de Microempresas formales representa el 93.4% del total de empresas en el Perú, mientras que las pequeña empresas tan solo el 4.32% y en último lugar las medianas y grandes empresas son solo el 2.28% de empresas formales en el Perú. El 97.72% de las empresas en el país son micro y pequeñas empresas. Una nueva clasificación de las empresas peruanas que toma como referencia el monto de sus ventas anuales y ya no el número de sus trabajadores se contempla en la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, promulgada por el Ejecutivo. Esta norma forma parte

del paquete de medidas para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Un punto importante es que las microempresas tendrán un plazo de tres años desde su constitución para subsanar infracciones laborales y tributarias sin la aplicación de sanciones.

La norma señala además que las microempresas que superen durante dos años las 150 UIT podrán conservar por un año adicional el régimen especial laboral, mientras que las pequeñas empresas que superen las 1.700 UIT por dos años podrán conservar el mismo régimen durante otros tres años. También se otorgó una prórroga de tres años para la caducidad del régimen laboral de las microempresas que se constituyeron entre julio del 2003 y setiembre del 2008. Las empresas y trabajadores que prefieran mantener su régimen laboral especial de modo permanente deberán comunicar su decisión al Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo.

#### **2.2.3.2. Micro y Pequeñas empresas**

Asimismo la pequeña y micro empresa está constituida por una persona natural que es la unidad jurídica y económica de cualquier legislación vigente. (Sunat, s/f)

### **2.2.3.3. Las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú**

La descripción de estas son muy variadas y extensas en muchos casos pues existen una infinidad de definiciones de lo que son las Micro y Pequeña Empresa (MYPES); señalaremos de manera textual algunos conceptos contenidos en la ley 28015; debido a su mejor aplicabilidad en nuestra realidad peruana. Según el art. 2 de la ley 28015 esta es la unidad económica que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando se hace mención de la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresa.

### **2.2.3.4. Características de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas**

Según **Ley N°30056 (2013)** las MIPYME deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- **Microempresa:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña Empresa:** Ventas anuales superiores a 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)

y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- **Mediana Empresa:** Ventas anuales superiores a 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y hasta el monto máximo de 2300 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

#### **2.2.3.5. Importancia de las Mypes**

**Sánchez (2014)** aduce que:

En la actualidad las Micro y Pequeñas empresas (MYPES) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Por ello, se dice que es el motor de nuestra economía a nivel nacional, pues brindan el empleo al 80% de nuestra población económicamente activa y cerca del 40% del producto bruto interno (PBI); sin contar con el autoempleo que genera, sin embargo el desarrollo de dichas empresas se encuentran estancados, principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas.

#### **2.2.4. Teoría de los Sectores**

La actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos

elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

#### **2.2.4.1. Sector primario o sector agropecuario**

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se localizan la silvicultura, la ganadería, la pesca, la caza y la agricultura. Por lo cual, no se incluyen dentro de este sector a la extracción de petróleo y la minería, ya que son consideradas parte del sector industrial.

#### **2.2.4.2. Sector secundario o sector industrial**

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores:

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

#### **2.2.4.3. Sector terciario o sector de servicios**

Son todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos tenemos los restaurantes, las comunicaciones, los hoteles, el transporte, los servicios de educación, el comercio, los servicios profesionales, el gobierno, los servicios financieros, etc.

Es preciso aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo tanto son considerados como sectores productivos. El tercer sector se considera no productivo, ya que no produce bienes tangibles, pero, sin embargo, contribuye con el producto nacional y la formación del ingreso nacional. Sin embargo, los sectores anteriormente señalados son aquellos que la teoría económica menciona como sectores de la economía, es común que las actividades económicas se diferencien aún más dependiendo de su especialización. Lo anterior da origen a los siguientes sectores económicos, los cuales son:

1. Sector agropecuario: Corresponde al sector primario mencionado anteriormente.
2. Sector de servicios: Corresponde al sector terciario mencionado anteriormente.

3. Sector industrial: Corresponde al sector secundario mencionado anteriormente.
4. Sector de transporte: Hace parte del sector terciario, e incluye transporte de carga, servicio de transporte público, transporte terrestre, aéreo, marítimo, etc.
5. Sector de comercio: Hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, plazas de mercado y, en general, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional.
6. Sector financiero: En este sector se incluyen todas aquellas organizaciones relacionadas con actividades bancarias y financieras, aseguradoras, fondos de pensiones y cesantías, fiduciarias, etc.
7. Sector de la construcción: En este sector se incluyen las empresas y organizaciones relacionadas con la construcción, al igual que los arquitectos e ingenieros, las empresas productoras de materiales para la construcción, etc.
8. Sector minero y energético: Se incluyen en él todas las empresas que se relacionan con la

actividad minera y energética de cualquier tipo (extracción de carbón, esmeraldas, gas y petróleo; empresas generadoras de energía; etc.

9. Sector solidario: En este sector se incluyen las cooperativas, las cajas de compensación familiar, las empresas solidarias de salud, entre otras.

10. Sector de comunicaciones: En este sector se incluyen todas las empresas y organizaciones relacionadas con los medios de comunicación como (telefonía fija y celular, empresas de publicidad, periódicos, editoriales, etc.

#### **2.2.4.4. Descripción de la empresa del caso**

La empresa objeto de estudio con Razón Social: “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” con RUC: 20541616463 ubicada en Av. Enrique Meiggs N° 589 Pj. Marimar Bajo (cerca al colegio Politecnico) de la ciudad de Chimbote, dedicándose a la actividad de mantenimiento y reparación vehículos; así como la venta de partes, piezas y repuestos automotrices, electricidad, conversiones e instalaciones GLP. Bajo la representación del señor Raphael Richard Lázaro Ramírez, quien actualmente es el gerente general de dicha empresa. Siendo fundada el 02 de enero del 2012 registrada dentro de las sociedades mercantiles y

comerciales como una Sociedad Anónima Cerrada, iniciando así sus actividades el 01 de enero del 2012.

Su misión: Ser una empresa dedicada al servicio de conversiones e instalaciones GLP, electricidad, mecánica y a la comercialización de partes, repuestos y piezas de vehículo con niveles competitivas en la calidad, seguridad y respuesta pertinente. Visión: Brindar un mejor servicio en instalaciones y conversiones GLP, del mismo modo en la comercialización de las mejores piezas, repuestos y partes de vehículos del país.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definición de control interno**

El control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales.

Según **Salas (2011)** en su tesis titulado “**Diseño de un Manual de Control Interno en el área Financiera del Instituto de la Niñez y la Familia INFA, Provincia de Imbabura**”; el control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar conducción o consecución de los objetivos.

### **2.3.2. Sistema de control interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control

2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencia
4. Información y comunicación
5. Supervisión

**MEF (s/f)** define al sistema de control interno, como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

### **2.3.3. Definición de empresa**

**Ricardo Romero**, autor del libro "Marketing", define la *empresa* como *"el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela"*.

**Julio García y Cristobal Casanueva**, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen la *empresa* como una *"entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados"*.

Para **Simón Andrade**, autor del libro "Diccionario de Economía", la *empresa* es *"aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a*

*un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".*

El **Diccionario de Marketing**, de Cultural S.A., define a la **empresa** como una "unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad".

El **Diccionario de la Real Academia Española**, en una de sus definiciones menciona que la **empresa** es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

#### **2.3.4. Definición de mype**

Según **Ley N° 28015 (2003)**, señala que las MYPE 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. Cuando se hace mención de la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas.

#### **2.3.5. Definición de comercio**

**Cabrera (2014)** define el comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos

materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Asimismo nos dice que es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor.

### **2.3.6 Definición de caracterización**

**Sánchez (2011)**, desde una investigación perspectiva la caracterización es una etapa decriptiva con fines de identificación, de los componentes, acontecimientos, entre otros aspectos. Así mismo la caracterización es un ordenamiento o descripción conceptual.

## **III. HIPÓTESIS**

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo hipótesis.

Según **Granados (2010)**, nos dice que la hipótesis nula, es negar las variables de un problema dado, y contrastarlo con la realidad desde la información obtenida del problema dado para tener la certeza deseada. Así mismo nos dice que la importancia de la hipótesis nula es servir como escape al investigador en caso de que la hipótesis general sea rechazada, ya que la hipótesis nula tiene fundamentos de orden estadístico.

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. Diseño de investigación**

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

### **No experimental**

Es no experimental porque se desarrolló sin manipular deliberadamente la variable, es decir, trabajos de investigación donde no se varían intencionalmente las variables, sino que son plasmadas tal como se manifestó dentro de su contexto.

### **Descriptivo**

Es descriptivo porque el estudio se limitó a describir las características de la variable en estudio.

### **Bibliográfico**

Es bibliográfico porque se hizo uso de diferentes fuentes, en donde los autores están referenciadas en este trabajo de investigación.

## **4.2. Población y muestra**

### **4.2.1. Población**

Estuvo constituida por todas las MYPES del Sector Comercio del Perú.

### **4.2.2. Muestra**

Se tomó como muestra a la Empresa “G Y R Multiservicios” S.AC.

## **4.3. Definición y operacionalización de la variable e indicadores**

Ver Anexo N° 04

#### **4.4. Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y para el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista.

##### **4.4.2. Instrumento**

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes; los mismos que como resultados serán presentados en sus respectivos cuadros.

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

Para cumplir con el objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2; procurando que dicha

comparación sea sobre elementos comunes de los resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico2.

#### **4.6. Matriz de consistencia**

Ver anexo N° 01

#### **4.7. Principios éticos**

Según **Uladech (2016)** los principios que rigen son:

- ✓ **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.
- ✓ **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.
- ✓ **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Resultados:

**5.1.1. Resultados respecto al objetivo específico N° 01:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

#### CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTORES	RESULTADOS
<b>Eusebio (2016)</b>	Sustenta; 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.
<b>Rodríguez (2016)</b>	Afirma; que elaborar un manual de organización y funciones, así como formar y establecer normas, estrategias de gestión ayudara para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial; así como es importante que siempre se haga las supervisiones y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.
<b>Rojas (2017)</b>	Determina; el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través

---

de su aplicación brindan 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, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

**Giribaldi  
(2017)**

---

Sostiene; que se lleve una revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están mantienen a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

**León  
(2013)**

---

Afirma, las empresas vienen haciendo uso del modelo coso por que cumplen con sus factores fundamentales y define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la

---

	<p>información, cumplimiento con las leyes y tienen la capacidad de generar utilidad y ganancias.</p>
<p><b>Vásquez (2016)</b></p>	<p>Determina, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.</p>
<p><b>Andrade (2015)</b></p>	<p>Sostiene, la implementación de un control interno permitirá reducir cotos, aumentar las utilidades, mejorara los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.</p>
<p><b>Flores (2015)</b></p>	<p>Establece, Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa.</p>

**Marín  
(2016)**

Sostiene; el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular, también permite una evaluación continua de la eficiencia, eficacia y económica de la gestión, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores.

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

**5.1.2. Resultados respecto al objetivo específico N° 02:** Describir las características del control interno de la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, 2017.

**CUADRO N° 02**

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” DE CHIMBOTE, 2017

1 ITEM	RESULTADO	
	SI	NO
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	( )	( x )

---

2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?

( ) ( x )

---

3. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?

( x ) ( )

---

4. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?

( ) ( x )

---

5. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?

( ) ( x )

2 ITEMS	RESULTADO	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	SI	NO

1. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera) de la empresa?

( x ) ( )

---

2. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?

( ) ( x )

---

3. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

( x ) ( )

---

---

4. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito? ( ) ( x )

---

5. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo? ( x ) ( )

---

3 ITEMS	RESULTADO	
ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO

1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal? ( x ) ( )

---

2. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas? ( ) ( x )

---

3. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? ( x ) ( )

---

4. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos? ( ) ( x )

---

4 ITEMS	RESULTADO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO

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

---

2. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	( x )	( )
3. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	( x )	( )
4. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	( x )	( )
5. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	( x )	( )
<b>5 ITEMS</b>		<b>RESULTADOS</b>
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	( x )	( )
2. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	( x )	( )
3. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	( x )	( )
4. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer	( x )	( )

---

oportunamente sí estas se efectúan de acuerdo

con lo establecido, quedando evidencia de ello?

---

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

**5.1.3. Resultados respecto al objetivo específico N° 03:** 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 “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, 2017.

### CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C. DE CHIMBOTE, 2017

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RERSULTADO ESPECIFICO N° 1	RERSULTADO ESPECIFICO N° 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
<b>Ambiente de control</b>	Es preciso contar con un manual de organización y funciones para la organización de la entidad; asimismo con	La empresa no cuenta con procedimientos y documentos normativos (ITEMS 1.2).	No coinciden

---

	<p>un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.</p> <p><b>Rodríguez (2016)</b></p>	<p>La empresa no cuenta con un Reglamento de organización y Funciones (ROF) (ITEMS 1.5).</p>	
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p>Alega que a través de la evaluación de riesgos se puede identificar a tiempo las deficiencias, solucionarlos y enfrentar estas posibles deficiencias, lo cual ayudará a la gerencia a la mejor toma de decisiones.</p> <p><b>Rojas (2017)</b></p>	<p>La empresa no ha establecido políticas para la administración de riesgos (ITEMS 2.2)</p> <p>Los riesgos y sus probabilidades de ocurrencia no han sido registrados por escrito (ITEMS 2.4)</p>	No coinciden
<b>Actividades de Control</b>	<p>Sostiene que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia,</p>	<p>Las actividades expuestas a riesgos no han sido asignadas a áreas especializadas</p>	No coinciden

	<p>porque con su (ITEMS 3.2)</p> <p>utilización promueve Los documentos</p> <p>la eficacia y eficiencia internos que generan y</p> <p>dentro de las reciben no están</p> <p>operaciones y debidamente</p> <p>funciones tanto del protegidos</p> <p>personal como de la (ITEMS 3.4)</p> <p>gerencia. <b>Rojas (2017)</b></p> <p>Sostiene; un control</p> <p>interno contribuye al</p> <p>progreso institucional;</p> <p>al mismo tiempo sirve</p> <p>para reducir las</p> <p>insuficiencias y evita</p> <p>perdidas, permitiendo</p> <p>la consumación de las</p> <p>metas trazadas. <b>Marín</b></p> <p><b>(2016)</b></p>	
<p><b>Información y</b></p> <p><b>Comunicación</b></p>	<p>Establece que el</p> <p>control interno en la</p> <p>gestión administrativa una adecuada</p> <p>y contable es de gran información para el</p> <p>importancia en las cumplimiento de sus</p> <p>empresas permita funciones.</p>	<p>La empresa cuenta con</p> <p>políticas que garantice</p> <p>Si coinciden</p>

	delegar tareas con (ITEMS 4.1)	
	tranquilidad y que La empresa cuenta con provea información una unidad orgánica confiable, integra y que administre la oportuna sobre el documentación e desempeño de la información generada empresa. <b>Flores</b> por la entidad.	
	(2015) (ITEMS 4.4)	
	La información y comunicación accesible y rápida permite identificar los riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos. <b>Giribaldi</b> (2017).	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Es importante que La entidad realiza siempre se haga las seguimiento a la supervisiones de los implementación de los registros de compra y mejoras propuestas de venta en todo tipo de las deficiencias empresa sin importar la detectadas	Si coinciden

---

actividad o el tipo, con (ITEMS 5.1)

la finalidad de llevar La empresa cuando  
un control interno descubre mejores  
detallado de los bienes oportunidades, dispone  
y actividades que las medidas para  
realizan. **Rodríguez** desarrollarlas

**(2016)**

(ITEMS 5.3)

---

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados comparables del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

## 5.2. Análisis de los resultados:

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

**Eusebio (2016), Rojas (2017), Vásquez (2016), Flores (2015) & Marín (2016)** Sustentan; el control interno es un instrumento que proporciona efectividad en las funciones administrativas, independientemente de su tamaño, giro o tipo; a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa. Por otro lado; **Rodríguez (2016)** alega; que elaborar un manual de organización y funciones para la empresa, conjuntamente con las estrategias de gestión ayudara para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial; No obstante **León (2013)** sostiene, al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes y tienen la capacidad de generar utilidad y ganancias. Seguidamente **Andrade (2015)** la implementación

de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejora los recursos sea humanos, financieros y materiales a fin que sea así la meta, por los mismo el logro del objetivo de la empresa, permitiendo utilizar de manera planificado y organizado los procedimientos, las normas que serán realizadas por las personas comprometidas, de esta manera llevando el progreso de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para la obtención de utilidades y por ende disminución de costos, entre otros. Entre tanto **Giribaldi (2017)** garantiza; que una buena comunicación permite cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

#### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:**

Se aplicó un cuestionario de 23 preguntas acerca de los componentes del control interno al gerente general de la empresa G Y R Multiservicios S.A.C. de Chimbote.

##### **Respecto al componente ambiente de control**

Las 5 preguntas ejecutadas al gerente general de la empresa, la mayoría fueron negativa y la minoría fueron positivas lo que da como resultado que no se tiene implementado un control interno, esto quiere decir, que no se está estimando dicho componente que comprende normas, estatutos, estructuras y procesos que se usan para un apropiado control interno en la entidad, así mismo no tiene un implemento de manual de

organización y funciones (ROF), lo que causa que el personal no labore con eficiencia y efectividad.

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

De las 5 preguntas ejecutadas al gerente general de la empresa, 3 de ellas fueron respondidas positivas y 2 preguntas fueron respondidas de manera negativa, la empresa conoce cuáles son sus riesgos y muestra interés para solucionar esos riesgos, pero no establece, ni difunde los lineamientos, políticas para la administración de estos riesgos, así mismo no da a conocer por escrito los riesgos que se descubrieron, por lo tanto es importante que se identifique las debilidades de la empresa para orientar de lleno en aquellos riesgos, solucionándolos con las medidas correctivas.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 4 preguntas ejecutadas al gerente general de la empresa, se hallaron 2 preguntas positivas, y las otras 2 fueron negativas, esto quiere decir, que la empresa evalúa al personal, al mismo tiempo implementa mejoras de propuesta y detecta las deficiencias y las corrige; por otro lado en las áreas expuestas a riesgos no se mejoran, por razones de dejadez, así mismo no efectúa sus actividades de control a través de procedimientos y políticas apropiados, por último no desarrolla, ni elige actividades de control en el que puede

beneficiar en la reducción de los riesgos para el resultado de sus objetivos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 5 preguntas ejecutadas al gerente general, todas fueron positivas, situación favorable ya que la empresa ha forjado la información relevante para proteger el funcionamiento de los otros componentes, sin duda alguna con una información clara y precisa que permite identificar, recoger, procesar y trascender datos relativos a las actividades internas y externas, así mismo actuando como herramienta de supervisión, por lo que permite al funcionario cumplir con sus compromisos, y si esto sucede, entonces significa que se está efectuando un trabajo eficaz y eficiente, como se muestra el resultado del caso.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al gerente general de la empresa, se hallaron todas positivas, por lo cual las debilidades detectadas deberán ser supervisadas y comunicadas para que se acojan medidas de ajuste oportuna, al mismo tiempo se evidencia que se está evaluando y comunicando las deficiencias del control interno; por lo tanto, es una situación muy favorable para la empresa que cuenta con supervisión conveniente, comprobando el desempeño de sus trabajadores.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:**

#### **Respecto al de ambiente de control**

**Rodríguez (2016)** sustenta, es preciso contar con un manual de organización y funciones para la organización y control de la empresa colectivamente con las estrategias de gestión que ayuda en la toma de decisiones con el fin de evitar errores para un futuro empresarial. Cabe indicar que el resultado no coincide con los resultados alcanzados de la empresa G Y R Multiservicios S.A.C., ya que no cuenta establecido con procedimientos ni documentos normativos, y no tiene un manual de organización y funciones (ROF).

#### **Respecto a evaluación de riesgos**

**Rojas (2017)** alega, el control interno es un instrumento de gestión importante para cualquier tipo de empresa para reducir riesgos y prevenir negligencias. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, ya que la empresa no ha establecido ni difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos; así mismo no registra por escrito los riesgos y sus probabilidades de ocurrencia, por lo cual impide que puedan quedar antecedentes para saber más adelante cómo reaccionar ante esto.

#### **Respecto a actividades de control**

**Rojas (2017) & Marín (2016)** sostienen, el control interno es un instrumento de gestión que contribuye al progreso

institucional, reduciendo insuficiencias y evita pérdidas, promoviendo la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones, tanto del personal como de la empresa. En consecuencia los resultados no coinciden con el caso estudiado, cabe decir que la empresa no ha asignado a las diferentes áreas especializadas las actividades expuestas a riesgos que se encarguen de evaluar, supervisar y establecer medidas apropiadas de mejora, así mismo los documentos internos que genera y recibe, no los registra ni protege debido a que no cuenta con una unidad orgánica que se encargue de los documentos no se pierdan en un tiempo futuro.

### **Respecto a información y comunicación**

**Flores (2015)** garantiza, una información confiable, integra y oportuna, que delega tarea con tranquilidad para el desempeño de la empresa; al mismo tiempo **Giribaldi (2017)** afirma; que una buena comunicación permite desempeñar a cada funcionario con sus responsabilidades. Este resultado si coinciden con los del caso estudiado, la compañía cuenta con procedimientos y políticas en lo que garantizan el apropiado suministro de información para el desempeño de sus funciones y responsabilidades, así mismo existe comunicación entre el trabajador y la empresa estableciendo así información confiable y veraz para la toma de decisiones de la gerencia, al mismo tiempo la empresa cuenta con una unidad orgánica que

se encarga de administrar la documentación e información generada por la empresa, que resulta útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

**Rodríguez (2016)** alega; que una supervisión es importante para los registros de compra y venta sin importar la actividad o tipo de la empresa con la finalidad de llevar un control minucioso de los bienes y actividades que se realiza. Por ende el resultado si coincide con el caso estudiado, que en el desarrollo de sus actividades se realizan acciones de supervisión para conocer a tiempo si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido, quedando con seguridad de ello; así mismo se efectúan seguimientos a la implementación de las propuestas de mejora frente a las faltas detectadas, permitiendo el correcto manejo de los recursos.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1:**

Los autores nacionales, regionales y locales revisados, describen que las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: Sostienen que es un instrumento que permite eficiencia en las funciones administrativas independientemente del tamaño o tipo, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, puesto que

permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa. El control interno se justifica siempre que, las desviaciones experimentadas con respecto a los planes, se corrijan a través de la retroalimentación y la dirección apropiada, así como con un seguimiento adecuado de las entradas y salidas de los productos, asegurando un mejor manejo de los recursos permitiendo un orden dentro de la empresa; y por ultimo con una buena comunicación que permitirá cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

## **6.2. Respecto al objetivo específico 2:**

Del cuestionario aplicado correspondiente a las 23 preguntas al gerente general de la empresa G y R Multiservicios S.A.C. de Chimbote acerca de las características del control interno, se pudo demostrar que la empresa carece de un sistema de control interno, lo que crea deficiencias en la gestión de la empresa en lo que imposibilita una seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con el cumplimiento de sus objetivos y procedimientos adecuados, también no tiene manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, asimismo no

estableció lineamientos de administración de riesgos los cuales no son registrados por escrito para su adecuado análisis y un implemento de estrategias de solución, en ese mismo sentido los documentos internos no están debidamente registrados. A manera de resumen final la empresa requiere inmediatamente de implementación de un sistema de control interno para la protección de los recursos de la empresa.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3:**

Al comparar el análisis de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puede evidenciar que en todos las características del control interno comparados no coinciden, por lo mismo se concluye que el control interno se implementara de una manera adecuada en las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, de esta forma se protegerá los recursos de la empresa previniendo pérdidas por fraudes, garantizando los datos contables la confianza y fidelidad, que serán utilizados por la gerencia para una buena toma de decisiones, a eso se le agrega la eficiencia y efectividad económica en todas las ejecuciones de la entidad. Para dar por concluido, el control interno crearía medidas de protección para evitar los riesgos, del mismo modo detectar y corregir las desviaciones que se puedan presentar en la empresa, y así cumplir con sus metas y objetivos trazados.

#### **6.4. Conclusión General**

Como resultado del desarrollo de la investigación realizada en la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, se pudo evidenciar que el control interno es una fundamental herramienta para lograr de una forma más efectiva los objetivos trazados para la empresa. Asimismo es preciso la implementación y aplicación de un sistema de control interno que pueda permitir a las micro y pequeñas empresas obtener un manejo adecuado de los recursos, por lo mismo favorecería en la consecución de los objetivos, en la ayuda de detectar a tiempo sus riesgos y debilidades mediante una comunicación y monitoreo pertinente. Por esta razón los autores estructuran la definición para el control interno concibiéndolo como un instrumento administrativo en el que proporciona seguridad en las operaciones. De tal modo la empresa tendrá que contar con un manual de organización y funciones para que pueda cumplir sus objetivos con eficiencia, al mismo tiempo no registra los riesgos para que puedan permanecer como evidencia, con esto serviría más adelante para resolver problemas similares. En tal sentido el control interno no significa un remedio infalible a las inconsistencias y/o anomalías en el que puedan surgir en el desarrollo normal de la gestión de la empresa, pero si alivia traumas que se podrían presentar, en tal sentido se requiere de una adecuada implementación del sistema de control interno

de tal forma se puedan aplicar los procedimientos y de esta manera mejorar la gestión de la empresa.

### **APORTES**

Para que la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, pueda proteger su documentación, verificar con exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y las políticas administrativas, es necesario que implemente el sistema de control interno, en efecto pueda garantizar la realización de los procesos y controles, así una vez implementado dichos controles, con el pasar del tiempo se podrá ver mejoras en la gestión de la empresa. Con base en lo anteriormente expresado, se recomienda de manera puntual al gerente general tener muy en cuenta los siguientes planteamientos:

- ✓ Implementar en lo posible un sistema de control interno formalmente.
- ✓ Establecer políticas y lineamientos en la administración de riesgos.
- ✓ Registrar por escrito los riesgos, probabilidades que puedan evidenciar, para una propuesta de mejora.
- ✓ Asignar áreas para las actividades expuestas a riesgos fraude.
- ✓ Establecer a las unidades orgánicas la protección y numeración de la documentación que recibida y saliente.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias Bibliográficas

- (MEF), M. d. (s/f). *Sistema de Control Interno*. Recuperado el 26 de octubre de 2017, de mef: <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Aguirre, C. R., & Armenta, V. C. (marzo de 2012). *La importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Andrade, L. R. (2015). *Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote. Año 2013*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de biblioteca virtual uladech: <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035628>
- Anónimo. (2013). *Control Interno - El Informe COSO I y II*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de auditoool: <https://www.auditoool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- Ávila, P. d., & Sanchís, J. R. (2012). *Surgimiento de las micro y pequeñas empresas (MYPE) e impacto de los microcréditos sobre la reducción de la pobreza. El caso de Lima metropolitana (Perú)*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de [www.ehu.es/ojs/index.php/gezki/article/download/6642/6080](http://www.ehu.es/ojs/index.php/gezki/article/download/6642/6080)
- Avolio, B. (2011). Factores que Limitan el Crecimiento de las Micro y pequeñas Empresas en el Perú (MYPES). *Academia*, 71. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de [https://www.academia.edu/32847592/Factores\\_que\\_limitan\\_el\\_crecimiento\\_de\\_las\\_micro\\_y\\_peque%C3%B1as\\_empresas\\_en\\_el\\_Per%C3%BA\\_MYPES](https://www.academia.edu/32847592/Factores_que_limitan_el_crecimiento_de_las_micro_y_peque%C3%B1as_empresas_en_el_Per%C3%BA_MYPES)
- 
- Barragan, C. P. (2010). *Responsabilidad del Control Interno frente al fraude*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/471/BarraganPinedaCarolina2010.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cabrera, L. (2014). *El Comercio y Tipos*. Recuperado el 26 de octubre de 2017, de slideshare: <https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos>

- Calizaya, M. (s/f).** *La Empresa Comercial*. Recuperado el 26 de octubre de 2017, de scribd: <https://es.scribd.com/doc/313912540/Definicion-de-Empresa-Comercial>
- Contraloría, G. d. (2014).** *Marco conceptual del control interno*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de [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)
- Crespo, B. A., & Suárez, M. F. (2014).** *Elaboración e implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013"*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de repositorio ulvr: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Cristóbal, N. A. (s.f).** *Control interno para la prevención del lavado de activos*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de <https://repositorio.uade.edu.ar/xmlui/bitstream/handle/123456789/538/CDS11030445.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De Prado, E. (2018).** *Control interno y auditoría*. Recuperado el 22 de noviembre de 2018, de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
- Dianmenaid. (2011).** *BASES TEORICAS DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de <https://www.buenastareas.com/ensayos/Bases-Teoricas-Del-Control-Interno/2500945.html#>
- Erazo, J. D. (2014).** *TEORIA GENERAK DE CONTROL*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de <https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>
- Eusebio, S. M. (2016).** *Caracterización del control interno de las empresas del Perú caso la empresa: Eusebio e hijos SAC" Trujillo 2015*. Recuperado el 25 de octubre de 2107, de repositorio uladech: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/457/CONTROL\\_INTERNO\\_EFICACIA\\_EUSEBIO\\_BOBADILLA\\_SHEILA\\_MARIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/457/CONTROL_INTERNO_EFICACIA_EUSEBIO_BOBADILLA_SHEILA_MARIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Flores, J. Y. (2015).** *La participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las empresas Constructoras del Perú, 2013*. Obtenido de scribd: <https://es.scribd.com/document/298467766/LA-PARTICIPACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-ADMINISTRATIVA-Y-CONTABLE-DE-LAS-EMPRESAS-CONSTRUCTORAS-DEL-PERU-2013>

- García, M. A. (2014).** *EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de repositorio unimilitar Bogotá:  
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=8EF402A4A20E6885865A6C0FC61A91C8?sequence=1>
- Giribaldi, A. A. (2017).** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de erp uladech:  
<https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044246>
- Granados, W. R. (07 de septiembre de 2010).** *LAS HIPOTESIS Y LAS VARIABLES EN LA INVESTIGACIÓN.* Recuperado el 02 de abril de 2019, de Slideshare:  
<https://es.slideshare.net/wernerruben/las-hipotesis-y-las-variables>
- Guarda, N. (2010).** *Control interno administrativo.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de universidad de guajira:  
[http://www.laguajira.gov.co/web/index.php?option=com\\_content&view=article&id=231&Itemid=98](http://www.laguajira.gov.co/web/index.php?option=com_content&view=article&id=231&Itemid=98)
- León, E. L. (2013).** *El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de erp uladech:  
<https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>
- Ley, N. (2013).** *Ley que Modifica Diversas Leyes para Facilitar la Inversión, Impulsar el Desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de el peruano:  
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Marín, H. R. (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.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de repositorio uladech:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_COMERCIALES\\_MARIN\\_GUTIERREZ\\_HILDA\\_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Posso, J. R., & Barrios, M. B. (2014).** *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información*

*financiera*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTR OL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

**Prado, E. d. (13 de Febrero de 2018).** *audalianexia*. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>

**Ramírez, H. P. (2015).** *La Influencia del Préstamo en el Crecimiento Económico de la MYPES de los Socios de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Nuestra Señora del Rosario S.R.LTDA, Agencia Huamachuco 2014*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2027/ramirezjoaquin\\_hilda.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2027/ramirezjoaquin_hilda.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**República, C. G. (2014).** *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado el 25 de octubre de 2107, de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**Rodríguez, E. C. (2016).** *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de repositorio uladech: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL\\_INTERNO\\_RODRIGUEZ\\_CUEVA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

**Rojas, S. S. (2017).** *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa "Atletas"- Tarapoto, 2016*. Recuperado el 25 de octubre de 2017, de repositorio uladech: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL\\_INTERNO\\_CARACTERISTICAS\\_ROJAS\\_SOPLIN\\_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Romero, J. (2012).** *CONTROL INTERNO Y SUS 5 COMPONENTES SEGÚN COSO*. Recuperado el 26 de octubre de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

**Salas, B. J. (2011).** *Diseño de un Manual de Control Interno en el Área Financiera del Instituto de la Niñez y la Familia INFA, Provincia de Imbabura*. Recuperado el 26 de octubre de 2017, de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

- SÁNCHEZ, A. A. (2011).** *MANUAL DE REDACCIÓN ACADÉMICA E INVESTIGATIVA: CÓMO ESCRIBIR, EVALUAR Y PUBLICAR ARTÍCULOS.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de <https://www.ucn.edu.co/institucion/sala-prensa/documents/manual-de-redaccion-mayo-05-2011.pdf>
- Sánchez, B. J. (2014).** *Las MYPES en Perú. Su Importancia y Propuesta Tributaria.* Recuperado el 26 de octubre de 2017, de concytec: [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/NMSM\\_a2449bf3e0058119c0f70e6eb7700d96](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/NMSM_a2449bf3e0058119c0f70e6eb7700d96)
- Sunat. (s/f).** *Definición de la micro y pequeña empresa.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Trigoso, E. R. (2017).** *Factores Determinantes que Limitan a la (MPYMES) Micro, Pequeña y Mediana Empresa en su Desarrollo Económico en el Comercio Comercial de Gamarra Distrito de la Victoria.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de repositorio untrm: <http://repositorio.untrm.edu.pe/bitstream/handle/UNTRM/1306/Elvia%20Trigosos%20Rojas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Uladech, R. (2016).** *Código de Ética para la Investigación.* Recuperado el 15 de noviembre de 2018, de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>
- Vasquez, Y. E. (2016).** *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios multiples "El Constructor L & A" S.A.C. Huarmey, 2016.* Recuperado el 25 de octubre de 2017, de repositorio uladech: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_VASQUEZ\\_HUERTA\\_YOLANDA\\_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## 7.2. Anexos

### 7.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, 2017?	Describir la principal caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas Empresas del sector Comercio del Perú, 2017.</li> <li>2. Describir las características del Control Interno de la Empresa “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote 2017.</li> <li>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 “G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.” de Chimbote 2017.</li> </ol>	Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo hipótesis.	<p><b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p><b>Técnica:</b> Revisión bibliográfica.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

7.2.1. Anexo 02: Fichas bibliográficas



## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO \_\_\_\_\_

Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ LUGAR DE

EDICION: \_\_\_\_\_

AÑO EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_

NUM. DE PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y

DEPENDENCIA QUE OTORGA EL

NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA

OBRA: \_\_\_\_\_

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

## 7.2.2. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la empresa “.....”, para el desarrollo del trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “.....” de Chimbote, 2017”.

La información que será proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con un aspa (x) la alternativa que crea correspondiente:

#### **DATOS DEL ENCUESTADO**

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Edad:** \_\_\_\_ **Sexo:** Masculino ( ) Femenino ( )

**Grado de Instrucción:** Primaria ( ) Secundaria ( ) Universitario ( )

**Profesión:** \_\_\_\_\_

**Cargo en la empresa:** \_\_\_\_\_

#### **LA EMPRESA**

**Nombre y/o razón social:** \_\_\_\_\_

**R.U.C. N°:** \_\_\_\_\_

**Dirección:** \_\_\_\_\_

**Años de permanencia en el mercado:** \_\_\_\_\_

**Cantidad de trabajadores:** \_\_\_\_\_

1.1 ¿Conoce usted sobre Sistema de Control Interno?

Si ( ) No ( )

1.2 ¿A qué se dedica su empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

### **AMBIENTE DE CONTROL**

1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?

Si ( ) No ( )

2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?

Si ( ) No ( )

3. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?

Si ( ) No ( )

4. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoria interna?

Si ( ) No ( )

5. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?

Si ( ) No ( )

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

1. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera) de la empresa?

Si ( ) No ( )

2. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?

Si ( ) No ( )

3. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

- Si ( )                      No ( )
4. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?
- Si ( )                      No ( )
5. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?
- Si ( )                      No ( )

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal?
- Si ( )                      No ( )
2. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignados a diferentes áreas?
- Si ( )                      No ( )
3. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?
- Si ( )                      No ( )
4. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?
- Si ( )                      No ( )

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

1. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?
- Si ( )                      No ( )
2. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?
- Si ( )                      No ( )
3. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?
- Si ( )                      No ( )
4. ¿La empresa cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?
- Si ( )                      No ( X )

5. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

Si ( )

No ( )

### **SUPERVISIÓN O MONITOREO**

1. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?

Si ( )

No ( )

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

Si ( )

No ( )

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

Si ( )

No ( )

4. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

Si ( )

No ( )

**7.2.3. Anexo 04: Cuadro Operacionalización de la variable**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES	SÍ	NO
Control interno	(De Prado, 2018) El Control Interno es el “Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>- Competencia profesional</li> <li>- Atmósfera de confianza mutua</li> </ul>	¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	( )	( x )
		Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructura organizativa</li> <li>- Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>- Políticas y prácticas en personal</li> </ul>	¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos y externos de la empresa?	( x )	( )
		Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comité de Control</li> </ul>	¿Se implementan las mejoras de propuestas y en caso de detectarse	( x )	( )

	de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.”	Información y Comunicación	deficiencias se efectúan las correcciones?		
		Supervisión y Seguimiento	<p>¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?</p> <p>¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>	( x )	( )

**Fuente:** Elaboración propia

## 7.2.4. Anexo 05: Otros

### Ficha RUC

CONSULTA RUC: 20541616463 - G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.			
Número de RUC:	20541616463 - G Y R MULTISERVICIOS S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	02/01/2012	Fecha Inicio de Actividades:	01/01/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. ENRIQUE MEIGGS NRO. 589 P.J. MIRAMAR BAJO (CERCA A COLEGIO POLITECNICO) ANCASH - SANTA - CHIMBOTE		
Sistema de Emisión de Comprobantes:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 50203 - MANTENIMIENTO Y REPARAC. VEHICULOS. Secundaria 1 - 90098 - OTRAS ACTIVID.DE TIPO SERVICIO INCP		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Imprimir