



---

**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 “VIVERO  
DIPIER SAC” DE CHIMBOTE, 2017.**

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

**AUTORA:**

**DUEÑES CASTILLO ANA DEYSI**

**ORCID ID: 000-0003-3171-9790**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**



---

**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 “VIVERO  
DIPIER SAC” DE CHIMBOTE, 2017.**

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

**AUTORA:**

**DUEÑES CASTILLO ANA DEYSI**

**ORCID ID: 000-0003-3171-9790**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

**Título de la tesis**

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “VIVERO DIPIER SAC” de Chimbote, 2017.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Dueños Castillo, Ana Deysi

ORCID: 0000-0003-3171-9790

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante  
de pregrado

Chimbote, Perú

### **ASESORA**

Manrique Plácido, JuanaMaribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

**PRESIDENTE**

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS

**MIEMBRO**

DRA. RODRIGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ

**MIEMBRO**

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

**A DIOS**, por darme sabiduría e inteligencia para crecer como persona y darme una visión clara siempre hacia el futuro.

**A mis padres**, les agradezco por brindarme el apoyo moral, el amor, el cariño y su comprensión, quienes han sabido formarme con buenos valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

**A la docente** tutora Juana Maribel Manrique Placido por la enseñanza que nos brindó y todo el apoyo necesario para la realización de esta investigación.

## DEDICATORIA

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios, por estar siempre conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A todos los contadores quienes hacen posibles con grandes esfuerzos que los estudiantes de la carrera de contabilidad prendan la llama del interés para conocer la problemática de la contabilidad.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de 20 preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1**, los autores de los diferentes punto de vista establecen que muy importante el control interno porque es utilizado como una herramienta fundamental para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas y toma de decisiones, reduciendo la probabilidad de errores y fraudes futuras. **Respecto al objetivo específico 2**, la información obtenida de una empresa del caso “vivero dipier s.a.c”, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la empresa, determinando que el control interno influye a través de los componentes del informe coso, positivamente en la administración, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos asignados y generados. **Respecto al objetivo específico 3**, se concluye que el control interno es muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas porque comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que proporcionan una seguridad razonable de poder lograr todos los objetivos de las entidades públicas y privadas.

**Palabras clave:** Control interno, Empresa, Sector Comercio.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was: Describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the Peruvian trade sector and the company "vivero dipier sac" in Chimbote, 2017. The research was descriptive, bibliographic, documentary and of cases. . For the collection of information, the following instruments were used: bibliographic records, a pertinent questionnaire of 20 closed questions and tables 01 and 02 of the present investigation. Obtaining the following results: Regarding specific objective 1, the authors of the different points of view establish that internal control is very important because it is used as a fundamental tool for the proper functioning of micro and small businesses and decision making, which reduces the likelihood of errors and future fraud. With respect to specific objective 2, the information obtained from a company in the case "vivero dipier sac", a pertinent questionnaire was applied to the manager of the company, which determined that internal control influences through the components of the coso report, positively in the administration. Allowing efficient and effective use of the resources allocated and generated. With respect to specific objective 3, it is concluded that internal control is very important for micro and small enterprises because it includes the organization plan, methods and procedures that provide reasonable assurance of achieving all the objectives of public and private entities.

**Keywords:** Internal control, Company, Commerce Sector.

## CONTENIDO

### CARÁTULA

CONTRA CARÁTULA .....	ii
TITULO DE LA TESIS .....	iii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iv
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT.....	ix
CONTENIDO.....	x
INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	21
2.1 Antecedentes .....	21
2.1.1 Internacionales .....	21
2.1.2 Nacionales.....	25
2.1.3 Regionales.....	27
2.1.4 Locales .....	29
2.2 Bases teóricas.....	30
2.2.1 Teorías del control interno .....	30
2.2.2 Teorías de las empresas .....	36
2.2.3 Teorías de las Mypes .....	39
2.2.4 Teorías de comercio.....	40
2.2.5 Caso estudio:“VIVERO DIPIER S.A.C” .....	41

2.3 Marco conceptual.....	42
2.3.1 Definiciones de control interno: .....	42
2.3.2 Definiciones de empresas .....	42
2.3.3 Definiciones de Micro y pequeñas empresas .....	43
2.3.4 Definiciones de Comercio... .....	44
<b>III. HIPOTESIS .....</b>	<b>44</b>
<b>IV. METODOLOGÍA .....</b>	<b>45</b>
4.1 Diseño de la investigación .....	45
4.2 Población y muestra.....	45
4.2.1 Población... .....	45
4.2.2 Muestra .....	45
4.3 Definición y operacionalización de las variables.....	46
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección.....	47
4.4.1 Técnicas .....	47
4.4.2 Instrumentos.....	47
4.5 Plan de análisis.....	47
4.6 Matriz de consistencia.....	48
4.7 Principios éticos .....	48
<b>V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>49</b>
5.1 Resultados.....	49
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	49
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	53
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	55
5.2 Análisis de resultados: .....	61
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	61

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	62
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	64
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>67</b>
6.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	67
6.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	67
6.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	67
6.4 Respecto al objetivo general .....	67
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>68</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>68</b>
Referencias bibliográficas.....	68
Anexos .....	76
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	78
Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas.....	79
Anexo 03: Cuestionario... ..	80

### **Índice de gráficos, tablas y cuadros**

<b>Nº DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>01</b>	Objetivo específico 1 .....	50
<b>02</b>	Objetivo específico 2... ..	53
<b>03</b>	Objetivo específico 3 .....	55

## I. INTRODUCCIÓN

Todas las empresas, absolutamente todas sean públicas o privadas necesitan tener un sistema de control interno, este sistema será aplicado a todas aquellas áreas, las cuales efectivamente depende de la operación de los negocios. Muy aparte de ello el área de administración tiene que mostrar una información relevante, necesaria para así poder seleccionar algunas alternativas, de las cuales convengan aplicar el control interno, para así prevenir el control de riesgos y fraudes de las cuales se muestran; muy aparte de ello mostrar la seguridad ante la efectividad, eficiencia y eficacia de las operaciones y también de la información financiera fraudes **(Dante, 2015)**.

Las organizaciones, requieren de un control interno que les ayude a asegurar la calidad, los activos e interés. Los objetivos y las metas trazadas por la organización son empleados por métodos, planes, estrategias, con la finalidad que la gerencias obtenga unos buenos resultados **(Alonso, 2016)**.

El instituto nacional de estadística e informática, presenta un informe mensual relacionado a los servicios, tanto así que muestra el comportamiento sobre aquellas actividades relacionadas al sector comercio, así como también a restaurantes y por ultimo servicios las cuales son prestados a empresas de terceros, cuyas tablas estadísticas muestran como resultado que un 2.2% ha surgido como crecimiento el sector comercio, por otro lado un 2.36% ha surgido en restaurantes y

por ultimo ha surgido un 2.04% los servicios prestados a terceros **(INEI, 2014)**.

Por otro lado, **Velásquez (2015)**, establece que el control interno reduce los niveles de riesgos y produce una deficiencia dentro de las operaciones de la empresa y así mismo reduce la ineficiencia y la mala importación de información financiera.

Así mismo, el control interno es una herramienta muy importante para las empresas, ya que ha influenciado de manera positiva en la ayuda de accionar ante los posibles efectos de riesgos que se dan en muchas cosas dentro de las organizaciones de las empresas, así sean públicos o privadas. De tal manera estas organizaciones deben ser valuados con la herramienta del control interno, ya que esto motiva a que los grandes empresarios reduzcan sus riesgos y eviten molestias antes sus futuras propuestas, objetivos de las cuales se plantean estratégicamente; muy aparte de ellos ayuda también a evitar los fraudes.

Por otro lado, logrando una afectuosa evaluación del control interno, esta mostrará una eficiencia antes los activos, y también los intereses que influyen alrededor de la ella. Indiscutiblemente el sistema del control interno no permitirá dañar las relaciones fundamentales y establecidas por las empresas, así como también el de sus clientes; en caso contrario esto ayudará en obtener un alto nivel y de expansión, entre las relaciones humanas entre los dirigentes y subordinados.

La organización de las empresas y de los clientes, juegan un papel muy importante e relevante. La realidad es que los clientes tienen que mostrar un efecto transparente ante sus proveedores de comercio, esto se da cuando haya un posible cambio, es decir al obtener un buen nivel de control interno en los ciclos de negocios esto se puede traducir en un cambio de desarrollo de negocios, esto inculca en ambos entre los proveedores y clientes. En muchas ocasiones el control interno como una herramienta estratégica, hay que tener en cuenta que no elimina totalmente los riesgos que se pueden dar dentro de la organización, esto se da muchas veces porque existe una carencia en la falta de monitoreo y supervisión en controles manuales y por otro lado en los errores humanos; una vez detectados, identificarlos y tratarlos de manera preventiva.

Además en el caso de diseñar, e implantar objetivos propios por parte de la empresa; el control interno abarca ante los cumplimientos de ellos. Por otro lado ante un buen monitoreo y un correcto funcionamiento del control interno, esto ayudará que las cantidades organizaciones mantengan estables sus políticas y procedimientos.

Así mismo, **Lozano (2015)** determina que las mayorías de las empresas comerciales (Mypes), no son formales dentro del mercado, porque las mayorías son empresas integradas por familiares. Pero se debe tener en cuenta que se debe tener un sistema de control interno empleadas para las operaciones contable

y hechos económicos. Además esta herramienta de ser implementado dentro de la empresa, ayudará a que la empresa se incremente referente a la productividad, así mismo mejorar la rentabilidad y por qué no la calidad de los productos terminados, mejorando la economía y ineficacia de los objetivos propuestos por la administración. Por otro lado, **Gonzales (2016)**, opina igual referente al comentario de **Lozano (2015)**, opina en resumen literal, que el control interno, tiene un grado mayúsculo de importancia dentro de la empresa, muy aparte de sus funciones.

Las empresas comerciales se preocupan del manejo adecuado del sistema del control interno, porque la herramienta permite mejorar la gestión y así mismo de reducir las pérdidas, por ello un adecuado monitoreo del sistema del control interno nos expondrá facilitar cuales son los puntos débiles y así tratar de tomar medidas adecuadas y a través de ella mejorar el uso adecuado y eficiente de la información confiable. Inmisciblemente, las empresas que se dedican a la compra y venta su actividad está en comprar y vender, para llegar a obtener buenos resultados es indispensable tener bien las metas trazadas y los objetivos bien ejecutados.

Chimbote es la ciudad con mayor comercio y dentro de ella tiene y muestra una serie de micro y pequeñas empresas establecidas como negocio del sector comercio – rubro compra/venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos “vivero dipier s.a.c”, sin embargo se desconoce que

dichas micro empresas no tengan un buen manejo de control interno y tengan un mal manejo de monitoreo respecto a sus activos e interés. Por lo tanto se desconoce de dichas características del control interno.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

**Acosta (2016)** en su trabajo de investigación titulada: “Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa comercial ANIPACK S.R.L, de la ciudad de Bogotá, realizado en Colombia”. **Alderete (2016)** en su trabajo de investigación titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, de la ciudad de Bélgica, realizado en Colombia”. **Alvarado (2016)** en su trabajo de investigación titulada: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo coso, caso: empresa comercial “Electro Instalaciones”, de la ciudad de cuenca, realizado en México”. **Ballena (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “Administración y Control interno Un Enfoque Basado En Competencias, de la ciudad de Buenos Aires, realizado en Argentina”. **Suarez (2016)** en su trabajo de investigación titulado: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso: empresa Multitecnos .S.A, de la ciudad de la paz, realizado en Bolivia”. **Zamora (2016)** en su trabajo de investigación titulado: “Modelo de un

control interno para Banca Ecuatoriana, de la ciudad de Quito, realizado en Ecuador”.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

**Lupe (2017)** en su trabajo de investigación titulada: “Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable y administrativa en una entidad comercializadora, realizado en Perú”.**Martínez (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de comercio en el Perú, de la ciudad de Lima, realizado en Perú”.**Montero (2013)** en su trabajo de investigación titulado: “Importancia del diseño de control interno para pequeña y mediana empresa en el Perú, de la ciudad de Huánuco, realizado en Perú”.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se encontró un trabajo de investigación tal como:

**Obispo (2013)** en su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del Control Interno en la gestión de la empresa comercial del Perú, Huaraz, 2013”.**Pillaca (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “El Control Interno en el Gobierno Regional de Ayacucho, sus deficiencias y alternativas de mejora, realizado en Ayacucho”.**Rojas (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “El control interno y la comprensión laborales en la empresa Lobo Tours S.R.L de Huaraz, año 2012, de la ciudad de Huaraz”. Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local, este trabajo se entiende

por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad o localidad de la ciudad de Chimbote; sobre la variable de nuestra investigación:

**Beltrán (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Industriales S.A.C -Nuevo Chimbote, 2015”, **Flores (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013”. **Paredes (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas comerciales – Caso Empresa R y L - SRL de Chimbote, 2013”.

Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío de conocimiento, sobre el tema, tanto nivel nacional, regional y local. Por las todas estas razones, 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 “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017?** Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú y de la empresa “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017. Para conseguir el objetivo general, planteamos 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 “vivero dipier 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 la empresa “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017. Esta investigación se centra en los riesgos que incurren en las empresas, esto se puede dar porque no existe un buen sistema de control interno, las cuales serán obstáculos para lograr los objetivos de la empresa, sabiendo que en el país existe gran cantidad de micro y pequeñas empresas cumpliendo roles importantes dentro de la economía peruana, ya sea creando empleo, así como también disminuyendo la pobreza, es decir, fomenta un buen desarrollo económico para el país.

También se justifica porque en el Perú y en la ciudad de Chimbote las Mypes representan un 95% del total de empresas. Algunas de ellas tienen una serie de problemas por no aplicar el control interno, de tal manera es necesario conocer cuáles son las características de estas empresas (Mypes).

Asimismo, el estudio mostrado nos permitirá conocer un nivel no experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso, del control interno en relación a los riesgos y fraudes. Por ellos este sistema permitirá cuidar bien en su totalidad los activos e intereses de las empresas.

Finalmente, la investigación servirá como referencia para estudios posteriores realizados por estudiantes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y puedan obtener su título profesional de licenciatura de Contador Público, por otro lado ayudará a la mejora en la gestión de la empresa y de acuerdo a los resultados obtenidos evaluar la eficiencia.

Finalmente, también puede servir como información base a terceros o personas interesadas acerca de dicha investigación con el fin de mejorar su aprendizaje.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

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

**Acosta (2016)** en su trabajo de investigación titulada: “Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa comercial anipack s.r.l, de la ciudad de Bogotá, realizado en

Colombia”. Cuyo objetivo general fue: Ejecutar el diagnóstico a la empresa anipack s.r.l ante su situación actual. Cuya metodología fue: inductivo, descriptivo y observativo. Los resultados obtenidos fueron: La empresa anipack s.r.l, muestra una eficiencia de alto nivel la cual ayuda a cumplir los aspectos relevantes y básicos de la herramienta de control interno. La cual esta ejecución de aplicar el diagnóstico ayudó a evitar fraudes, y optimizar brechas que ponen en riesgo el activo e intereses de la empresa; muy aparte del patrimonio y en efecto de la razón social.

**Alderete (2016)** en su trabajo de investigación titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, de la ciudad de Bélgica, realizado en Colombia”. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un Sistema de Control Interno para la “Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de Diciembre”, que permitirá un mejor control interno de las actividades administrativas financieras y una mejor presentación y preparación de la información financiera, contable y de control de recursos materiales y financieros y talento humano. El desarrollo de la investigación se realizó bajo la metodología de campo, de carácter descriptivo. Cuyo resultados fueron: Al no tener un sistema de control interno empleado dentro de la estructura organizacional de la entidad, esta entonces afecta a los objetivos y los planes realizados por la gerencia, en la forma como el

sistema de control interno se convierte en una toma decisiva para así poder incrementar la rentabilidad de la empresa y asegurar los intereses e activos de la empresa, muy aparte de ello del patrimonio de la cual posee. Por otro lado mejorará en expansión los productos de calidad y un crecimiento y mejoramiento empresarial.

**Alvarado (2016)** en su trabajo de investigación titulada: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo coso, caso: empresa comercial “Electro Instalaciones”, de la ciudad de Cuenca, realizado en México”. Cuyo objetivo general fue: Diseñar e implementar un sistema de control interno - coso para la empresa. Cuya metodología implementada fue: el método inductivo de campo, de tipo exploratorio y descriptivo. Se llegó a los siguientes resultados: Ejecutando el control interno implementado en el informe coso, se encontró fraudes expuestos, decisiones indebidas, y así como también otros hechos operacionales de mayor gravedad. Para mejorar las actividades hay que prevenirlas periódicamente y así tener a futuro un alto nivel de logro referente a los objetivos.

**Ballena (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “Administración y Control interno Un Enfoque Basado En Competencias, de la ciudad de Buenos Aires, realizado en Argentina”. Para obtener los resultados se llevo a cabo un estudio de tipo descriptivo, con diseño documental y de campo. Cuyo objetivo general fue: Describir las competencias de la administración baso en el control

interno. Cuyo resultado obtenido fue: El aseguramiento es tan importante para la administración, porque gracias al control interno se obtiene una información de alta confiabilidad. De igual manera es eficiente y eficaz implementar el control interno porque gracias a ello protege los activos e interés, de las empresas en sí, evitando riesgos y fraudes en cuanto a su organización. Últimamente en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, han sido declaradas insolventes por falta de implementar un control interno dentro de su organización estructural.

**Suarez (2016)** en su trabajo de investigación titulado: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso: empresa Multitecnos .S.A, de la ciudad de la paz, realizado en Bolivia”. Cuyo objetivo general fue: implementación del control interno. Cuya metodología empleada fue descriptiva. Así mismo cuyas conclusiones fueron: El sistema de control interno se debe implementar para obtener un buen manejo de gestión, utilizando necesariamente los recursos necesarios, además muestra un alto nivel de interés en las responsabilidades de cada una de las áreas departamentales, ayudando a mejorar y evitar los riesgos y fraudes.

**Zamora (2016)** en su trabajo de investigación titulado: “Modelo de un control interno para Banca Ecuatoriana, de la ciudad de Quito, realizado en Ecuador”. Cuyo objetivo general fue: Implementar el modelo de control interno en la banca ecuatoriana. En su trabajo de investigación cuya metodología fue experimental. Los resultados

obtenidos fueron: En la banca ecuatoriana se presentó un ambiente de control interno apropiado, las cuales se pudieron encontrar actitudes como conciencia e integridad a nivel referente al control en las organizaciones. Por otro lado las organizaciones muestran una estructura organizacional de alto nivel y volumen, por ello el control interno es importante y esencial en las micro y pequeñas empresas.

### **2.1.2 Nacionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Lupe (2017)** en su trabajo de investigación titulada: “Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable y administrativa en una entidad comercializadora, realizado en Perú”. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno del área contable y administrativa de la comercializadora. Cuya metodología de de su investigación fue: de caso, cuyos resultados encontrados fueron: a) La gerencia evalúa los riesgos y los posibles efectos de algunas brechas que se proponen ante los objetivos propuestos y el cumplimiento de ellos; las actividades de control interno, se han establecido para asegurar el funcionamiento adecuado y mantener las directrices frente a los dichos riesgos que se puedan obtener. b) El control interno es estrictamente indispensable en la comercializadora formando una idea clara y convincente que al

establecer un adecuado control interno en la entidad, se puede ir observando un aumento en la calidad, en el personal y en el ambiente, obteniendo un incremento de los resultados esperados.

**Martínez (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de comercio en el Perú, de la ciudad de Lima, realizado en Perú”. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control efectivo en la gestión del área de tesorería. El tipo de metodología empleada fue: indagación, análisis experimental y bibliográfica y de caso. Los resultados encontrados fueron: El área de tesorería es un campo abierto, rodeada por mucho efectivo. Por otro lado debe ser evaluada, implementada y retroalimentada, antes las posibles medias de seguridad referente a los activos e intereses de las empresas; eso facilita al efectivo la gestión óptima de la entidad. Así mismo el informe como ayuda a lograr que la economía se encuentre ejecutada, retroalimentada y evaluada, mediante sus componentes.

**Montero (2013)** en su trabajo de investigación titulado: “Importancia del diseño de control interno para pequeña y mediana empresa en el Perú, de la ciudad de Huánuco, realizado en Perú”. Cuyo objetivo general fue: Determinar la importancia del control interno para pequeña y mediana empresa en el Perú, de la ciudad de Huánuco, realizado en Perú. Para alcanzar sus objetivos, realizó una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. Cuyos resultados encontrados fueron: a) Las Mypes deben tener un control

interno, ellos deben tener un cuidado de sus activos y por supuesto el patrimonio. b) Las Mypes representan un 90% dentro del mercado y de las empresas que brindan y derivan economía. C) Las Micro y pequeñas empresas no tienen el respaldo de un sistema de control interno, porque cuyas empresas creadas son por partes de familiares, las cuales se podían decir que no son formales.

### **2.1.3 Regionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Obispo (2013)** en su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del Control Interno en la gestión de la empresa comercial del Perú, Huaraz, 2018”. El objetivo general fue: Describir las características fundamentales del control interno de las empresas comerciales del Perú. Para alcanzar el objetivo planteado, se realizó una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. Los resultados encontrados fueron: a) Al obtener el sistema de control interno y al implementarlo dentro de la empresa, esta influye de la mejor manera en las áreas mejorando la rentabilidad, y reduciendo los niveles de riesgos que se encuentren. b) Se obtiene un control al máximo de las diferentes áreas y mostrando a la vez y eficiencia de productividad y

economía muy aparte de ello, la confiabilidad de las informaciones tanto financieras, administrativas y contables.

**Pillaca (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “El Control Interno en el Gobierno Regional de Ayacucho, sus deficiencias y alternativas de mejora, realizado en Ayacucho”. El objetivo general fue: describir el control interno del gobierno regional de Ayacucho, proponiendo mejoras. La metodología empleada fue: descriptiva y de caso. Los resultados encontrados fueron: Existe una carencia ante el cumplimiento de metas y objetivos por parte del gobierno de Ayacucho; por lo tanto existe una deficiencia por parte del control interno. Por otro lado se propone establecer mejoras referentes a la administración pública, con la finalidad de mejorar la calidad de la gestión, a la vez reforzando el control interno, la ejecución y por último la planeación.

**Rojas (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “El control interno y la comprensión laborales en la empresa Lobo Tours S.R.L de Huaraz, año 2015, de la ciudad de Huaraz”. Cuyo objetivo general fue: Describir las carencias del control interno de la empresa Tours S.R.L. La metodología implementada fue: encuestas descriptivas, no experimental y de caso. El resultado encontrado fue: En los recursos materiales, monetarios, humanos y financieros se encontraron en un alto nivel de carencia por parte del control; la falta de la implementación del control interno hace que no se ejecuten bien las actividades de control. Por otro lado no permite tener una buena

gestión en base a la calidad, ya que el ambiente de control, el monitoreo, las actividades de control, la información y comunicación no están siendo aplicadas correctamente y a futuras.

### 2.1.3 Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de nuestra localidad, por parte de la provincia de Chimbote; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Beltrán (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Industriales S.A.C - Nuevo Chimbote, 2015”. El objetivo general fue: Describir las características del control interno, de la empresa “Industriales, s.a.c”. Se planteo un trabajo de tipo descriptivo, en el cual los resultados encontrados fueron: El control interno es una herramienta, básica para detectar fraudes, y prevenir malos manejos de las diferentes áreas organizadas por la entidad. Así mismo, esta herramienta ayuda a eliminar la deficiencia y por otro lado el retraso de los componentes del control interno.

**Flores (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013”. El objetivo general fue: Describir la gestión contable y administrativa de las empresas constructoras del Perú. La metodología implementada fue: descriptivo,

bibliográfica y de caso. Cuyos resultados obtenidos fueron: La mayoría de las empresas constructoras no aplican control interno dentro de sus áreas organizadas. En el área de almacén no se están aplicando normas, menos el control interno, originando así una información contable inoportuna, ni confiable.

**Paredes (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas comerciales – Caso Empresa R y L - SRL de Chimbote, 2013”. El objetivo general fue: Describir los procedimientos administrativos de la empresa R y L. La metodología implementada fue: descriptivo, cuantitativo, deductivo y analítico. El resultado encontrado fue: La administración de la empresa R y L, su situación real es que está mejorando el grado de eficiencia y eficacia, por las diversas actividades las cuales son ejecutadas. Por otro lado los estados financieros, y su ejecución mediante el control interno se puede obtener la seguridad de la efectividad y de la eficiencia, ante los posibles riesgos afectuosos, y también ante el sobre pasarse de las normas y de las cuales estas se violen; ya que la empresa a comenzado a elaborar bien sus actividades, las cuales conducen al logro de sus metas propuestas e establecidas por la misma entidad.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno**

En el año 1992, en EE.UU, ante el dominado informe coso, surgió una serie de conceptos e interpretaciones, las cuales se llegó a

definir un nuevo concepto, un nuevo marco conceptual, con la finalidad de lograr que las organizaciones tanto públicas como privadas (**Andrade, 2015**).

**El informe coso:** Toda empresa diseña e implanta controles internos, con la finalidad de que estas detecten cualquier error y también que prevengan cualquier brecha, que se interpongan como obstáculos, ante los objetivos propuestos. Los controles internos ayudan a evadir riesgos, que estos fomenten a los activos e intereses, incluyo a al patrimonio de la empresa (**Paredes, 2015**).

La administración ha diseñado objetivos que proporcionen seguridad, dentro de ellas tenemos:

- Cumplimiento de normas.
- Eficacia en las operaciones.
- Cumplimiento de Leyes.
- Eficiencia en las operaciones.
- Información financiera confiable.

**Componentes del control interno:** Los componentes se derivan de la misma manera en que se direcciona la empresa, las cuales son:

1. Ambiente de control:

Este tipo de componente, trata que el personal cumpla sus actividades y responsabilidades mediante un ambiente adecuado. Por otro lado este componente es la base de todos los componentes que se van a mencionar más adelante, además mostrando factores de integridad,

valores éticos y dirección; la cual esta incide en la estructura organizacional de las actividades empresariales (**Paredes, 2015**).

- ❖ Evaluación del ambiente de control: Para evaluar este tipo de componente, es necesario determinar si los factores del componente de ambiente de control están siendo determinados en positivo, las cuales ayudan a obtener una eficiencia de centro.
- ❖ Situaciones de los empleados: Los empleados en algunas ocasiones pueden ser incitados a cometer actos indebidos ante el ambiente de la empresa. Esto se da por una serie de razones: una de ellas es la falta de controles ineficaces o también un alto nivel de descentralización y muy aparte de ello el consejo administrativo muy poco eficaz.
- ❖ Compromiso de profesional ante la competencia: El compromiso abarca en uno mismo de ser primeramente ético y posiblemente llegar a ser formal. Los conocimientos adquiridos dentro del profesionalismo y las habilidades a demostrar, llevan a obtener un trabajo adecuado.
- ❖ Consejo de auditoría: En muchas ocasiones se requiere de un consejo por parte de la auditoria o caso contrario de la administración. Y en consejo que nos puede dar cualquier área sea auditoría o administración.

## 2. Evaluación de Riesgos

Este tipo de componente, trata de evaluar una serie de riesgos tanto interno como externo. La evaluación de riesgos se enfoca en los

objetivos con la finalidad de identificarlos en cada nivel de organización; y así mismo de dar análisis a los factores la cuales pueden afectar a los objetivos planteados por la empresa. Así mismo determinar que los riesgos deben ser administrados, y aparte de ello controlados (**Paredes, 2015**).

- ❖ Categoría de objetivos: Estos objetivos son relacionados con las operaciones y con la información financiera; dentro de las operaciones tenemos: la eficiencia, eficacia, objetivos y rentabilidad de la entidad la finalidad de esto es salvaguardar los posibles recursos contra las pérdidas. Por otro lado dentro de la información financiera tenemos: confiabilidad, y prevención, todo relacionado ante la preparación de estados financieros.
- ❖ Riesgos: Dentro de las empresas existen riesgos interno y externo. Dentro de lo interno, se enfoca ante los posibles problemas que haya con los sistemas informáticos, también los posibles cambios de responsabilidades de los directivos, y por ultimo fugas de información ante una posible administración débil. Dentro de lo externo, se enfoca en las necesidades, los cambios y los avances tecnológicos, la cual ayudará a obtener un buen producto de calidad y buen proceso de producción.
- ❖ Análisis de riesgos: Una vez identificado los riesgos tanto interno como externo, debe llevar a cabo un análisis ante una estimación de riesgos, ante una evaluación con respecto a las medidas que deben adoptarse.

❖ Evaluación de riesgos: Se debe fijar los objetivos, por parte de la dirección, incluyendo también la alta relevancia de las actividades de negocio.

### 3. Actividades de control

Este tipo de componente, se enfoca en la dirección con la finalidad de asegurar las políticas y los procedimientos; es decir que ayuden a tomar medidas necesarias y así poder controlar cualquier riesgo que se impugna ante los objetivos establecidos por la empresa. Toda organización sea persona natural o jurídica, tienes actividades de control, con la finalidad de salvaguardar los activos e intereses de las empresa (**Paredes, 2015**).

- Tipos de actividades:

✓ Análisis (dirección). Evalúa el alto nivel de objetivos alcanzados, comparándolos con años anteriores, por ejemplo referente a los presupuestos, los resultados, las previsiones, etc.

✓ Gestión (actividades). La actividades se basan en una información contable y financiera, depende de ese informe se verificará los objetivos alcanzados.

✓ Información (proceso). La comprobación parte de este tipo y son aplicadas a una serie de controles, las cuales nos ayudan a comprobar la totalidad e exactitud de las transacciones.

- Evaluación de las actividades de control: La evaluación se enfoca en la dirección para sí afrontar los riesgos que se pueden dar en cada actividad relacionada con los objetivos. Así mismo la

evaluación de la actividades de control será para cada actividad incluyendo en si los sistema informáticos, esperando cuya finalidad sea su aplicación correcta.

#### 4. Información y comunicación

Este tipo de componente, se enfoca recopilar información así mismo comunicarlo e identificarlo, la cual permitan a cada empleado cumplir con sus responsabilidades. La información es sistematizada, la cual contienen información financiera y operativa ante el cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad. Ante una mala comunicación eficaz no influirá en las direcciones de manera general, en vez de ir hacia arriba será inversa. **La información tiene dos tipos: Es interna** cuando la comunicación es necesariamente para todo el personal y especialmente para los empleados, ya que ellos son responsables en sus funciones. **Es externa:** Cuando la información es necesariamente para los clientes y proveedores. Una nota muy importante es que no toda información puede ser relevada. Una nota muy importante es que la evaluación se da mediante la información y comunicación **(Paredes, 2015).**

#### 5. Supervisión y monitoreo

Este tipo de componente, se enfoca en que los sistemas deben ser supervisados, es decir deber de supervisado para llegar y comprobar su buen funcionamiento del sistema **(Rojas, 2015).**

De tal manera para llegar a verificar si se está usando adecuadamente, esto se determina mediante actividades de supervisión, sea continua o periódica.

La causas ante la supervisión y el monitoreo es que se pueden incorporar nuevo personal y así no se podrá tener una información relevante, con la finalidad de evitar los posibles riesgos originado por un nuevo personal (**Rojas.2015**).

Para ellos se debe alcanzar lo siguiente:

- Supervisión necesariamente continua
- Frecuencia y alcance
- Proceso ante la evaluación
- Documentación
- Metodología
- Plan de acción
- Deficiencias
- Fuentes de información
- La evaluación puntual
- Comunicación de deficiencias
- Objetivos
- Importancia.

### **2.2.2 Teorías de la empresa:**

Por otra parte **Antón (2015)** define: “La empresa como una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación deservicios con fines lucrativos”. **Bueno (2013)** define: La

empresa como un conjunto de elementos o factores humanos, técnicos y financieros, localizados en una o varias unidades físicas, especiales o centros de gestión y combinados y ordenados según determinados tipos de estructura organizativa.

### **Funciones de la empresa**

**García (2016)** «mantiene que las principales funciones de la empresa son la coordinación de sus recursos y la elaboración de bienes y servicios para satisfacer la demanda del mercado y obtener un beneficio». «Estas funciones se realizan a través de las siguientes áreas básicas: Recursos humanos, se encarga de las relaciones profesionales de los trabajadores y sus representantes, el aprovisionamiento, se encarga de la adquisición de los elementos materiales que precisa la empresa para cumplir con su objetivo, la producción».

### **Objetivo de la empresa**

**Álvarez (2014)** «sostiene que los objetivos de la empresa son los fines hacia los que se encaminan sus actividades y que justifican su existencia, es decir consiste en que la empresa debe maximizar sus beneficios consiguiendo la máxima rentabilidad o la mejor relación entre el beneficio y el capital invertido. Actualmente la empresa va a buscar varios objetivos desde el punto de vista económico y organizativo tales como aparecen en su orden: Rentabilidad, crecimiento y poder de mercado, estabilidad e integración con el medio y en el ámbito de la economía social».

## **Clasificación de las empresas**

**Elio (2016)** “nos dice que los tipos de empresa está conformado por”:

- **sector primario:** “Es denominado como extractivo, ya que el principal elemento básico de la actividad se adquiere directamente de la naturaleza ya sea agricultura, caza, ganadería, pesca, agua minerales, petróleo, etc.”.

- **sector secundario:**“Son aquellas que realizan algún proceso de transformación especialmente de la materia prima. Estas actividades pueden ser como la maderera, construcción, textil, etc.”.

- **Comercial:**“Son aquellos intermediarios del producto y el consumidor, su función principal es la compra y venta de productos que sean terminados”.

- **Empresas del sector terciario:** “Son las empresas que su principal elemento es la capacitación humana ya sea para realizar trabajos intelectuales o físicos. También tiene una gran variedad de empresas como bancos, seguros, comercio, transporte, educación, etc. “.

## **Tamaños de empresas**

Según, **Hernández (2015)** nos dice que los tamaños de las empresas está conformado por:

- **Grandes empresas:** “Son caracterizados por manejar financiamientos grandes y manejar capitales, en la

cual tienen establecimientos propios sus ventas, tienen miles de empleados que son de confianza, también cuentan con un sistema de administración y una operación muy avanzada».

- Medianas empresas: «Son empresas que intervienen cientos de personas y en ocasiones casos hasta miles, principalmente tienen sindicatos, asimismo hay áreas que son definidas con mucha responsabilidad y cuentan con procedimientos automatizados».

- Pequeñas empresas: «Son aquellas entidades independientes que principalmente son creadas para ser lucrativo, cuya venta anual en valores no son abundan un determinado tope y también el número de personas que conforman no exceden al determinado límite».

- Microempresas: «Es la empresa y la propiedad que son de propiedad individual, sus sistemas de fabricación son convenientes artesanales, en la cual principalmente son útiles para el equipo, la maquinaria, producción, ventas, finanzas, Administración entre otros.

### **2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas**

**Méndez (2015 )** define: «La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción,

comercialización de bienes o prestación de servicios". Es por eso que todas las personas pueden constituir una Mype. Aunque se suele creer que son creadas solo por aquellas personas de bajos recursos, lo cierto es que cualquier individuo con una idea de negocio y espíritu de querer de emprender puede apostar por constituir una Mype que podrá incrementar sus ingresos en el futuro. (Mundo, 2015).

#### **2.2.4 Teorías de comercio**

##### **Sectores productivos**

En el patrimonio existen distintas secciones productivas que componen las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están conexas con el tipo de proceso de fabricación que desarrollan. Estas secciones son el primario, el secundario y el terciario (Estrada, 2014).

**El sector primario:** Está constituido por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en bienes primarios; es decir, bienes que son empleados como materia prima en nuevos procesos productivos. Como ejemplo, podemos señalar los cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales (Estrada, 2014).

**El sector secundario:** Está emparentado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman bienes del sector primario en diferentes productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de

producción, los bienes de empleo y la asistencia de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, edificaciones, repartimiento de agua, entre otros son un claro modelo de este sector.

Finalmente, el sector terciario es el que se dedica a brindar servicios a la sociedad y a las organizaciones. Dentro de este grupo podemos denotar desde el comercio más mínimo hasta las altas finanzas. Por lo tanto, su labor radica en ofrecer a la población de todos los bienes y productos elaborados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos sugerir al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc. **IPE (2016).**

#### **2.2.5 Caso en estudio: vivero dipier s.a.c**

La empresa “vivero dipier s.a.c”, inicio sus actividades el 01/10/2017; cuya actividad principal mostrado por la CIU es la compra y venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales, ubicada en Urb. Miguel Grau Mza. E1 - Lt. 18; Ancash, Santa, Nuevo Chimbote.

##### **Compromiso**

- ✓ Frecuentar apoyo contra la corrupción
- ✓ Aumentar la disponibilidad sobre las actividades gubernamentales.
- ✓ Fomentar la prosperidad.

### **Misión**

La empresa al tener su actividad principal como vender al por mayor y menor de materia prima agropecuaria, esta tiene una misión de brindar a sus clientes una mayor diversidad de productos de calidad.

### **Visión**

La empresa al tener su actividad principal como vender al por mayor y menor materia prima agropecuaria, esta tiene la visión de ser reconocida a nivel nacional e internacional, muy aparte de ellos ser reconocida y administrada en expansión. Así mismo tiene la visión de ser líder en el mercado.

### **Razón social y denominación fiscal**

La razón social es: “VIVERO DIPIER S.A.C”, con Ruc:  
20602287409

Su domicilio fiscal actualmente está ubicado en: Miguel Grau Mza E1 - Lt18. Santa, Ancash, Nuevo Chimbote.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones del control interno:**

**Fernández (2015)** El control interno es un instrumento que ayuda a las organizaciones a tener una seguridad razonable ante la exactitud y la confiabilidad por parte de la información cantable y financiera. Así mismo **Suárez (2015)** El control interno es el conjunto de políticas, y procedimientos; la cual nos ayuda a asegurar el objetivo de la administración. Muy aparte de ello es un

instrumento de gestión empleada que salvaguarda los activos e intereses de la empresa.

### **2.3.2 Definiciones de empresas:**

**Bender (2015)** “sostiene que la empresa es una unidad productiva agrupada, el cual se dedica a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro, en nuestra sociedad es muy frecuente la innovación de nuevas empresas, es así que a una empresa también se le puede definir como una entidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios”.

Así mismo **Estrada (2014)** afirma que la pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

### **2.3.3 Definiciones de las Micro y pequeñas empresa**

**Sánchez (2015)** sostiene que se conoce como microempresa, a aquella empresa de tamaño pequeño, están

compuestas por pocos empleados, no demandan de una gran inversión para su funcionamiento y ocupan un lugar ´pequeño en el mercado, por lo regular domina en ella la mano de obra.

**Benítez (2016)** define: La micro y pequeña empresa es la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica, bajo cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios.

#### **2.3.4. Definiciones de comercio**

**Salaverry (2016)** dice que el comercio consiste en el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero. Asimismo, se distingue entre mayoristas y minoristas.

**Concepto definición (2017)** define que, el comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

### **III. HIPOTESIS**

Según **Martínez (2016)**, considera: que no hay necesidad de aplicar hipótesis en investigación que sea descriptiva, ya que dicha investigación solo busca encontrar y recolectar datos que vayan de acuerdo con las características de la problemática que se

planteo, porque solo se utilizara dicha información para probar una suposición pero sin alterar la variable. De tal manera que en esta condición se puede decir que al no modificar la información nuestra investigación tiene carácter no experimental.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes. Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se le imitó a investigar una sola empresa.

### **4.2 Población y Muestra**

#### **4.2.1 Población**

Todas las micros y pequeñas empresas del Perú.

#### 4.2.2 Muestra

Se tomo como muestra la empresa en estudio dedicada al rubro de la compra y venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales denominada “VIVERO DIPIER S.A.C”.

#### 4.3 Definición y operación de las variables

<b>Variable Independiente</b>	<b>Definición de la variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Medición</b>
Control Interno	Proceso diseñado para brindar seguridad y reducir riesgos.	¿Cuenta usted con un control interno dentro de la empresa?	SI
		¿Cuenta con Manual de Organización y funciones dentro de la empresa?	NO
		Realiza usted supervisión en las actividades de las diferentes áreas de la empresa.	NO

#### **4.4. Técnicas e Instrumentos**

##### **4.4.1 Técnicas**

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

##### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

#### **4.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en el cuadro 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista. A profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en el cuadro 02 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados si la variable es financiamiento los resultados del objetivo específico 2 fueron comparados con los antecedentes Nacionales, regionales y locales e internacionales, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados el investigador explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

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

Ver anexo 01

#### **4.7. Principios éticos**

La investigación ha sido concluida, tomando en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, asimismo la estructura aprobada por la Universidad y considerando el Código de ética, con la finalidad de tener practicas que no caigan en la mala conducta científica, es decir, la correcta recolección y manipulación de datos encontrados. De esta manera proponer alternativas de mejora en

el control interno de la empresa en estudio. El cual se basa en el código de ética del contador y los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia profesional, independencia y esencial cuidado profesional y confidencialidad. Es por tal motivo que nosotros como profesionales según nuestras propias convicciones morales forjemos una visión profesional orientada a la credibilidad. Por ello el Contador Público debe tener en presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de su profesión.

## **V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **5.1.Resultados:**

**5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

### **CUADRO 01**

#### **RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO1**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Beltrán (2015)</b>	Establece que, el control interno es una herramienta, básica para detectar fraudes, y prevenir malos manejos de las diferentes áreas organizadas por la entidad. Así mismo, esta herramienta ayuda a eliminar la deficiencia y por otro lado el retraso de los componentes del control interno.

- Flores (2015)** Determina que, la mayoría de las empresas constructoras no aplican control interno dentro de sus áreas organizadas. En el área de almacén no se están aplicando normas, menos el control interno, originando así una información contable inoportuna, ni confiable.
- Lupe (2017)** Establece que es importante tener un sistema de control interno, porque ayuda a la empresa en dos maneras: a) La gerencia evalúa los riesgos y los posibles efectos de algunas brechas que se proponen ante los objetivos propuestos y el cumplimiento de ellos. b) El control interno es estrictamente indispensable en la comercializadora formando una idea clara y convincente que al establecer un adecuado control interno en la entidad, se puede ir observando un aumento en la calidad, en el personal y en el ambiente, obteniendo un incremento de los resultados esperados.
- Martínez (2015)** Menciona que, el área de tesorería es un campo abierto, rodeada por mucho efectivo. Por otro lado debe ser evaluada, implementada y retroalimentada, antes las posibles medidas de seguridad referente a los activos e intereses de las empresas; eso facilita al efectivo la gestión óptima de la entidad. Así mismo el informe como ayuda a lograr que la economía se encuentre ejecutada, retroalimentada y evaluada, mediante sus componentes.

**Montero (2013)** Establece, que la gran mayoría de Mypes debe considerar esto: a) tener un control interno, ellos deben tener un cuidado de sus activos y por supuesto el patrimonio. b) Tener en claro que ellas (Mypes) representan un 90% dentro del mercado y de las empresas que brindan y derivan economía. Y por último, C) Las Micro y pequeñas empresas no tienen el respaldo de un sistema de control interno, porque cuyas empresas creadas son por partes de familiares, las cuales se podían decir que no son formales.

**Obispo (2013)** Determina, que a) Al obtener el sistema de control interno y al implementarlo dentro de la empresa, esta influye de la mejor manera en las áreas mejorando la rentabilidad, y reduciendo los niveles de riesgos que se encuentren. b) Se obtiene un control al máximo de las diferentes áreas y mostrando a la vez y eficiencia de productividad y economía muy aparte de ello, la confiabilidad de las informaciones tanto financieras, administrativas y contables.

**Rojas (2015)** Menciona que los recursos materiales, monetarios, humanos y financieros, se encontraron en un alto nivel de carencia por parte del control; la falta de la implementación del control interno hace que no se ejecuten bien las actividades de control. Por otro lado no permite tener una buena gestión en base a la calidad, ya que los elementos del control interno, no están siendo aplicadas correctamente y a futuras.

**Paredes (2015)** Determina que los La administración de las empresas, su situación real es que está mejorando el grado de eficiencia y eficacia, por las diversas actividades las cuales son ejecutadas. Por otro lado los estados financieros, y su ejecución mediante el control interno se puede obtener la seguridad de la efectividad y de la eficiencia, ante los posibles riesgos afectuosos, y también ante el sobre pasarse de las normas y de las cuales estas se violen; ya que la empresa ha comenzado a elaborar bien sus actividades, las cuales conducen al logro de sus metas propuestas e establecidas por la misma entidad.

**Pillaca (2015)** Determina que es muy importante utilizar el sistema de control interno, porque existe una carencia ante el cumplimiento de metas y objetivos por parte del gobierno de Ayacucho; por lo tanto existe una deficiencia por parte del control interno. Por otro lado se propone establecer mejoras referentes a la administración pública, con la finalidad de mejorar la calidad de la gestión.

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

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa “vivero dipier S.A.C.” de Chimbote, 2017.

**CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

I T E M S		R E S U L T A D O S	
		SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?	<b>x</b>	
2	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?		<b>x</b>
3	¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?		<b>x</b>
4	¿En la entidad, el personal cuenta con amplia	<b>x</b>	

	experiencia suficiente y de servicio?		
5	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?		<b>X</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>			
1	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	<b>x</b>	
2	¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	<b>x</b>	
3	¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?	<b>x</b>	
4	¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?	<b>x</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
1	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		<b>X</b>
2	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?	<b>x</b>	
3	¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?		<b>X</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
1	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	<b>x</b>	

2	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?	<b>x</b>	
3	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?	<b>x</b>	
4	¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?		<b>X</b>
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>			
1	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?	<b>x</b>	
2	¿La entidad, realiza auditoría interna y externa, para fortalecer los controles internos?	<b>x</b>	
3	¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?	<b>x</b>	
4	¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?		<b>X</b>

---

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al empresario dela empresa “**vivero dipier s.a.c.**”, en base al cuestionario del anexo 03.

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017.

### CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS	RESULTADOS	RESULTADOS	RESULTADOS
DE			
COMPROBACIÓN	Objetivo esp.1	Objetivo esp.2	
<b>Ambiente de Control</b>	Determina que es muy importante utilizar el sistema de control interno, porque existe una carencia ante el cumplimiento de metas y objetivos por parte del gobierno de Ayacucho; por lo tanto existe una deficiencia por parte del control interno. Por otro lado se propone establecer mejoras referentes a la administración pública, con la finalidad de mejorar la calidad de la gestión, <b>Pillaca (2015)</b> .	La empresa, no cuenta con un manual de instrucciones, funciones o reglamentos. Así mismo no emplea una planificación.	No coinciden

**Evaluación  
de  
Riesgos**

Afirma que: a) La gerencia evalúa los riesgos y los posibles efectos de algunas brechas que se proponen ante los objetivos propuestos y el cumplimiento de ellos. b) Se formando una idea clara y convincente que al establecer un adecuado control interno en la entidad, se puede ir observando un aumento en la calidad, en el personal y en el ambiente, obteniendo un incremento de los resultados esperados, La empresa, cuenta con objetivos definidos, en el área de administración. Además, a pesar que no tienen, ni elaboran un plan estratégico, ellos analizan e identifican los niveles de riesgos, gracias a la implementación del sistema de control interno. Si coinciden

**Lupe (2017).**

<b>Actividades de Control</b>	<p>Establece que, el control interno es una herramienta, básica para detectar fraudes, y prevenir malos manejos de las diferentes áreas organizadas por la entidad. Así mismo, esta herramienta ayuda a eliminar la deficiencia y por otro lado el retraso de los componentes del control interno,</p> <p><b>Beltrán (2015)</b></p>	<p>La empresa, realiza los registros mostrando a la vez y eficiencia de productividad y economía muy aparte de ello, el informe coso ayuda a lograr que la economía se encuentre ejecutada, retroalimentada y evaluada, mediante sus componentes.</p>	<p>Si coinciden</p>
-------------------------------	---	---	---------------------

<b>Información Y Comunicación</b>	<p>Determina, que a) Al obtener el sistema de control interno y al implementarlo dentro de la empresa, esta influye de la mejor manera en las áreas mejorando la rentabilidad, b) Se obtiene un control al máximo de las diferentes áreas y mostrando eficiencia de productividad y economía, <b>Obispo (2013).</b></p>	<p>La empresa, realiza los registros mostrando a la vez y eficiencia de productividad y economía muy aparte de ello, la confiabilidad de las informaciones tanto financiera, administrativa y contable.</p>	<p>Si coinciden</p>
---	---	---	---------------------

<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Menciona que, el área de tesorería es un campo abierto, rodeada por mucho efectivo. Por otro lado debe ser evaluada, implementada y retroalimentada, antes las posibles medias de seguridad referente a los activos e intereses de las empresas; eso facilita al efectivo la gestión optima de la entidad <b>Martínez (2015).</b>	La empresa, realiza la evaluación constante, gracias a la implementación del control interno, así mismo determinar los riesgos de cada área y así poder tomar medias de precauciones.	Si coinciden
--	---	---	--------------

---

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

## **5.2 Análisis de Resultados:**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

**Lupe (2017), Montero (2013), Obispo (2013), Rojas (2015) y Pillaca (2015)** Coinciden que es tan importante el control interno implementada dentro de la entidad, ya que esto proveerá a reducir los niveles de riesgos y así mismo protegiendo a los activos e interés de la empresa y también el patrimonio. Por otro lado el desarrollo empresarial, la cual se refiere que nunca habrá una pérdida de confiabilidad antes su personal e clientes. Estos resultados coinciden con los autores de los antecedentes internacionales **Alderete (2016), Alvarado (2016) y Suarez (2016)** estos autores mencionados y citados, establecen que es necesario la implementación del control interno, porque esta permitirá el mejoramiento de la información financiera y para mejorar las actividades, las cuales hay que prevenirlas periódicamente y así tener a futuro un alto nivel de logro referente a los objetivos. Finalmente esto coincide con algunos autores citados en las bases teóricas **Alonso (2016) y Velásquez (2015)** los cuales establecen que, las organizaciones, requieren de un control interno que les ayude a asegurar la calidad, los activos e interés y también los objetivos y las metas trazadas por la organización son empleados por métodos, planes, estrategias, con la finalidad que la gerencias obtenga unos buenos resultados. Además la organización de las empresas y de los clientes, juegan un papel muy importante e relevante. La realidad es que los clientes tienen que mostrar un efecto

transparente ante sus proveedores de comercio, esto se da cuando haya un posible cambio, es decir al obtener un buen nivel de control interno en los ciclos de negocios esto se puede traducir en un cambio de desarrollo de negocios, esto inculca en ambos entre los proveedores y clientes.

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

- **Respecto al ambiente de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre el control interno al dueño u representante legal de la empresa “vivero dipier s.a.c.”, se puede observar que 2 respuestas resultaron afirmativas y 3 resultaron negativas, En la mayoría de las encontrando que la empresa tiene un sistema de control interno, aplicada a sus objetivos propuestos, pero actualmente no cuenta con un manual de instrucciones, ni con un plan estratégico pero si tiene una visión y misión con sus clientes y empleado a relacionarse mutuamente, **No coincide** con **Pillaca (2015)**, quien determina que es muy importante utilizar el sistema de control interno, porque existe una carencia ante el cumplimiento de metas y objetivos por parte del gobierno de Ayacucho; por lo tanto existe una deficiencia por parte del control interno. Por otro lado se propone establecer mejoras referentes a la administración pública, con la finalidad de mejorar la calidad de la gestión,

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre el control interno al dueño u representante legal de la empresa “vivero dipier s.a.c” se puede observar que las 4 respuestas resultaron afirmativas, encontrando que la empresa tiene un área que se enfoca de verificar los posibles riesgos y afectos antes los objetivos que se han determinados en la planificación **si coincide** con **Lupe (2017), quien** Afirma que: a) La gerencia evalúa los riesgos y los posibles efectos de algunas brechas que se proponen ante los objetivos propuestos y el cumplimiento de ellos. b) Se formando una idea clara y convincente que al establecer un adecuado control interno en la entidad, se puede ir observando un aumento en la calidad, en el personal y en el ambiente, obteniendo un incremento de los resultados esperados.

- **Respecto a las actividades de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 3 preguntas cerradas sobre el control interno al dueño u representante legal de la empresa “vivero dipier s.a.c” se puede observar que las 1 respuesta resulto afirmativo, y 3 resultaron negativas. Encontrando que la empresa realiza los registros mostrando a la vez y eficiencia de productividad y economía muy aparte de ello, el informe coso ayuda a lograr que la economía se encuentre ejecutada, retroalimentada y evaluada, mediante sus componentes, esto **si coincide** con **Beltrán (2015)** quien establece que, el control interno es una herramienta,

básica para detectar fraudes, y prevenir malos manejos de las diferentes áreas organizadas por la entidad. Así mismo, esta herramienta ayuda a eliminar la deficiencia y por otro lado el retraso de los componentes del control interno,

- **Respecto a la información y comunicación**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre el control interno al dueño u representante legal de la empresa “vivero dipier s.a.c” se puede observar que las 3 respuestas resultaron afirmativas y 1 resultaron negativas, encontrando que la empresa, realiza los registros mostrando a la vez y eficiencia de productividad y economía muy aparte de ello, la confiabilidad de las informaciones tanto financiera, administrativa y contable. Esto **si coincide** con **Obispo (2013)**, quien determina, que a) Al obtener el sistema de control interno y al implementarlo dentro de la empresa, esta influye de la mejor manera en las áreas mejorando la rentabilidad, b) Se obtiene un control al máximo de las diferentes áreas y mostrando eficiencia de productividad y economía.

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre el control interno al dueño u representante legal de la empresa “vivero dipier s.a.c” se puede observar que las 3 respuestas resultaron afirmativas y 1 resultaron negativas, encontrando que la empresa, realiza la evaluación constante, gracias a la implementación del control interno, así mismo determinar los riesgos de cada área y así

poder tomar medias de precauciones, **si coincide** con **Martínez (2015)** quien menciona que, el área de tesorería es un campo abierto, rodeada por mucho efectivo. Por otro lado debe ser evaluada, implementada y retroalimentada, antes las posibles medias de seguridad referente a los activos e intereses de las empresas; eso facilita al efectivo la gestión optima de la entidad.

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

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora un cuadro analítico, cuyo cuadro contiene cuatro columna, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

- **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa vivero dipier s.a.c. de Chimbote, 2017 (resultado del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa cuenta con un sistema de control interno, aplicada a sus objetivos propuestos en su plan estratégico, además es importante tener un sistema de control interno, permitirá lograr los objetivos trazados y planteados, por la organización.

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa vivero dipier s.a.c. de Chimbote, 2017 (resultado del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa tiene un área que se enfoca de verificar los posibles riesgos y afectos antes los objetivos que se han determinados en la planificación así mismo dentro de las áreas de la organización ayuda a controlar y a reducir el nivel de riesgos en que se encuentren.

- **Respecto a las actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa vivero dipier s.a.c. de Chimbote, 2017 (resultado del objetivo específico 2), ambos no coinciden porque la empresa no registra toda operación en base a documentos, en cambio **Pillaca (2015)** establece que toda transacción debe ser evaluada, para así poder proteger los activos e intereses de la entidad. Además que toda transacción sea respaldada por algún documento.

- **Respecto a la información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa vivero dipier s.a.c. de Chimbote, 2017 (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden porque la empresa mejoró la calidad de los productos, teniendo en cuenta, los posibles riesgos que pueden afectar, y gracias a la implementación del control interno, las actividades realizadas en cada una de las áreas de la organización, están siendo mejoradas eficientemente

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa vivero dipier s.a.c de Chimbote, 2017 (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden porque se encontró a la empresa que traza sus objetivos, y los revisa continuamente aquellos objetivos propuestos por la dirección de la administración, por otro lado el control interno tiene dos perspectivas ante el enfoque de los objetivos propuestos; la perspectiva limitada y la perspectiva amplia.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Según los autores revisados de los antecedentes, describen las características del control interno en las empresas pesqueras del Perú, es establecer un control interno en la planificación de la dirección, para sí poder llevar a cabo una buena ejecución de los objetivos protegiendo los activos e interés de las empresas, así mismo del patrimonio. Además todas las áreas organizadas deben de tener un sistema de control interno para así poder disminuir los niveles de riesgo.

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

Según lo establecido a la entrevista con profundidad, que se realizó al gerente y dueño de la empresa, de la unidad de análisis, se llegó a describir las características del control interno, la base fundamental es el ambiente control. El personal debe de tener un ambiente adecuado para poder integrarse ante los posibles cambios que se dan dentro de la organización.

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

Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que los componentes del control interno son importantes dentro de una organización, ya que se encarga de evaluar, asegurar y salvaguardar los activos e interés de la entidad. De tal manera se puede decir que para concluir que la empresa vivero dipier s.a.c tiene un sistema de control interno para así poder reducir los niveles de riesgos de cada una de las áreas de la organización, pero el cual no es deficiente.

### **6.4 Respecto al objetivo general:**

Se concluye que las empresas del Perú y la empresa vivero dipier s.a.c Tienen un sistema de control interno, sin embargo carecen de capacitar a sus trabajadores, ante los posibles cambios que se puedan dar dentro de la organización. Además, gracias al sistema del control interno, las empresas pueden asegurar sus objetivos planificados de las diferentes áreas de la organización.

## **RECOMENDACIONES**

Se le recomienda a la empresa vivero dipier s.a.c, hacer buen uso del sistema de control interno dentro de la empresa, asimismo reforzar el ambiente de control, las actividades de control y supervisión.

## **VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **Referencias bibliográficas**

Acosta, A. (2016). *“Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa comercial anipack s.r.l, de la*

*ciudad de Bogotá, realizado en Colombia*”.Obtenido de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

Alderete, D. (2016). “*Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, de la ciudad de Bélgica, realizado en Colombia*”.Obtenido de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>

Alonso, H. (2016). “*Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2016*”. Moquegua – Perú, 2016. Obtenido de: [repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/ujcm/22/1/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf](repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/ujcm/22/1/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf)

Alvarado, E. (2016). “*diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de imbabura*”, Ibarra-Ecuador, abril del 2011. Obtenido de:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/.../02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Álvarez, B. (2014). “*Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2013*”, *Nuevo Chimbote-Perú, 2013*. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>

Andrade, A (2015). *Control interno*. Disponible en: [dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](https://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Antón, G. (2015), “*Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2012*”, *Piura-Perú 2012*. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040020>

Ballena, L (2015), “*El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2010*”, *Huaraz-Perú, 2010*. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>

Beltrán, H. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa La Cabaña. Sullana, 2014*”, *Sullana-Perú, 2015*. Obtenido de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039>  
[982](#).

Bender, Y. (2015), “*Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotos en el distrito de Lince, periodo 2014*”. Lima-Perú, 2015. Obtenido de;  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038>  
[744](#)

Benítez, E. (2016). *Componentes del control interno*. Obtenido de:  
<http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

Bueno, J. (2013). *Caracterización del financiamiento de la micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agrosavet S.R.L.* Disponible en:  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_478440c892800aa6a43bffd8c4de43f2](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_478440c892800aa6a43bffd8c4de43f2)

Dante, A. (2015). *Control interno definiciones Básicas*. Obtenido de:  
[http://www.es.wikipedia.org/wiki/control\\_interno](http://www.es.wikipedia.org/wiki/control_interno)

Elio, Ñ. (2016). *El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE SAC - Chimbote, 2014 Uladech Católica Los Ángeles De Chimbote.* Disponible  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/666>  
*BASES TEORICAS: Caracterización del Control Interno.*

- Obtenido de:  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5127579.pdf>
- Estrada, S. (2014). “*El comercio*”. Disponible en:  
<http://www.derechocomercial.edu.uy/RespComercio01.htm>
- Fernández, D. (2015). “*Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*”, Guatemala  
Noviembre 2015. Obtenido de:  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- Flores, F. (2015). “*Definición de empresa*”. Disponible en:  
<https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- García, P (2016). *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña*. Sullana, 2014; Autores: Verrando Córdova, Bruno Paolo Universidad Católica De Los Ángeles Uladech-Piura. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/831>
- González, A. (2016). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2014*. recuperado en:  
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>
- Hernández, K. (2015), *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú. Caso de la empresa “Servicios Importados de 70 Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo*

*Chimbote, 2015* María Luisa Beltrán Chávez disponible en:

<http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CA>

INEI, (2014).La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude. Recuperado de:

<https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

Lozano, O. (2015), *El presente trabajo titulado: “Caracterización Del Control Interno En Las Empresa De Transporte De Pasajeros Ruta Huaraz – Caraz, 2012 Universidad Católica De los Ángeles Uladech-Huaraz.* Recuperado en:

<http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CAR>

Lupe, I. (2017).“*Importancia del Control Interno en la Gestión de las empresas comerciales. Presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima*”. Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033>

5

Martínez, G. (2016). Caracterización de capacitación y liderazgo en las Mype rubro bodegas de la urbanización Miraflores – Piura, año 2018. Recuperado

de:<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/12345678>

[9/3354/CAPACITACION\\_LIDERAZGO\\_MARTINEZ\\_MOR](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/12345678)

[E\\_GLADYS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/12345678)

Martínez, Y. (2015). “*Importancia del diseño de control interno para pequeña y mediana Empresa en el Perú: Autor Jesús Teresa*

Montero Giraldo. *Universidad Católica de Los Ángeles Uladech-Lima*". Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Méndez, U. (2015). *"Incidencias del control interno en la optimización de la Gestión de las Micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Repositorio Académico USMPF Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras Sección de Posgrado.* Disponible en:

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/sam aniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/sam%20aniego_cm.pdf)

Montero, T. (2013). *"Responsabilidades del control interno año 2013"*.

Vigente

en:[www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/.../contrapartida\\_878.asp?print](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/.../contrapartida_878.asp?print)

Mundo, E. (2015). *"La importancia del Control Interno para Disminuir el Riesgo de un Fraude Revisado 2012"*. vigente en:

<https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

Obispo, W. (2013). *"Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.* Vigente en:

[https://es.scribd.com/.../CARACTERIZACION-DEL-CONTROLINTERNO-EN-LA-G.](https://es.scribd.com/.../CARACTERIZACION-DEL-CONTROLINTERNO-EN-LA-G)

Paredes, S. (2015). *"Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.*

Recuperado de:

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

Pillaca, Q. (2015). *Definición de empresa*. Recuperado de:

<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:sIxEIqdTFoJ:htt>

Rojas, M. (2015). “*Elaboración e implementación de un sistema de*

*control interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de*

*Guayaquil para el periodo 2012 – 2013*”. Recuperado de:

<http://docplayer.es/18433753-Elaboracion-e-implementacion-de-unsistema-de-control-interno-caso-multitecnos-s-a-de-la-ciudad-deguayaquil-para-el-periodo-2012-2013.html>

Salaverry (2016). Control interno definiciones Básicas. Obtenido de

Universidad de Argentina.

Sánchez, Z. (2015). “*Sector servicios aporta más al PBI que minería y*

*comercio*”. Recuperado de: [http://gestion.pe/economia/sector-](http://gestion.pe/economia/sector-serviciosaporta-mas-al-pbi-que-mineria-y-comercio-2136170)

[serviciosaporta-mas-al-pbi-que-mineria-y-comercio-2136170](http://gestion.pe/economia/sector-serviciosaporta-mas-al-pbi-que-mineria-y-comercio-2136170)

Suarez, J. (2015). “*La participación del control interno en la gestión*

*administrativa y contable de las empresas constructoras del*

*Perú, 2015*”. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Velásquez, E. (2015). “*Teoría de empresas*”. Recuperado de:

<http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Zamora, G. (2016). “Control interno en la organización empresarial”.

Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacionempresarial/>

# ANEXOS

## Anexo 01

### Matriz de consistencia

	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “vivero dipier 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 “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017?	Describir las características del financiamiento de las micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú y de la empresa “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017.	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 “vivero dipier 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 la empresa “vivero dipier s.a.c” de Chimbote, 2017.	<b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Técnica: Revisión bibliográfica. <b>Instrumento:</b> Cuestionario

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 02

### Modelos de fichas bibliográficas

## Fichas bibliográficas:

Deben incluir estos datos separados por comas:

- 1.- **Autor** (apellido, nombre; si son más de dos autores se añade: "y otros")
- 2.- **Año de publicación.**
- 3.- **Título** (en itálicas 'cursiva' o subrayado)
- 4.- **Ciudad de publicación.**
- 5.- **Editorial.**
- 6.- **Página de referencia.**

## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,

ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

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

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

EDICIÓN: \_\_\_\_\_

AÑO EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_

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

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCIÓN Y

DEPENDENCIA QUE OTORGA EL

NIVEL ACADÉMICO: \_\_\_\_\_

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

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

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

### Anexo 03

#### Cuestionario de recojo de información del caso de estudio.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito de estudio. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

#### DATOS DEL ENCUESTADO:

**Nombre:** Karla Yrina abanto Alva

**Edad:** 43 **Sexo:** Femenino(x) Masculino

**Grado de instrucción:** Primaria ( ) secundaria ( ) Universitario (x)

**Cargo en la empresa:** Gerente General

Encuestador (a):.....

Fecha:

...../...../.....

#### AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La entidad, cuenta con un sistema de control?

Si ( )

No ( )

2. ¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?

Si ( )

No ( )

3. ¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?

Si ( ) No ( )

4. ¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?

Si ( ) No ( )

5. ¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?

Si ( ) No ( )

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

6. ¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?

Si ( ) No ( )

7. ¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?

Si ( ) No ( )

8. ¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?

Si ( ) No ( )

9. ¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?

Si ( ) No ( )

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

10. ¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?

Si ( ) No ( )

11. ¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?

Si ( )                      No ( )

12. ¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?

Si ( )                      No ( )

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

13. ¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?

Si ( )                      No ( )

14. ¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?

Si ( )                      No ( )

15. ¿Existe Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?

Si ( )                      No ( )

16. ¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?

Si ( )                      No ( )

### **MONITOREO Y SUPERVISIÓN**

17. ¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?

Si ( )                      No ( )

18. ¿La entidad, realiza auditoría interna y externa, para fortalecer los controles internos?

Si ( )                      No ( )

**19.** ¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?

Si ( )

No ( )

**20.** ¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?

Si ( )

No ( )