



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

“FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L”.

DE CHIMBOTE, 2017.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

AUTORA:

VARAS QUISPE AMI MAGYORI

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

CHIMBOTE-PERÚ

2018



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

“FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L”.

DE CHIMBOTE, 2017.

INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA
OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CONTABILIDAD

AUTORA:

VARAS QUISPE AMI MAGYORI

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

CHIMBOTE-PERÚ

2018

Firma de Jurado y Asesor

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR.. EZEQUIEL LARA EUSEBIO
MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios:

Por cada día darme sabiduría e inteligencia,
paciencia y seguir con mis proyectos en este
camino de mi vida universitaria.

A mis padres:

Richard Varas Quiñones y Maximina Quispe por
el apoyo incondicional en esta etapa de mi vida
universitaria.

RESUMEN

La presente investigación; titulada: "Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L " - Chimbote, 2017 " tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú de la " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L". La investigación es de tipo Cualitativo, porque se limitó por describir las variable del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental. La investigación fue cualitativo - descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria que permitirá opinar. Obteniéndose los siguientes resultados: Que se debe de aplicar una propuesta de mejorar, para los dispositivos de Evaluación de Riegos, el cual ha señalado y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. A su vez establecen las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo el cual lo ha solucionado de manera rápida y eficiente. El desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional. Finalmente, las conclusiones son: Un buen procedimiento óptimo en el sistema de control interno de las empresas comercial dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales.

Palabras Claves: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio.

ABSTRACT

The present investigation; Titled: "Characterization of the internal control of the Micro and Small Companies of the Trade Sector of Peru: Case Company" FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY SRL "- Chimbote, 2017" had a general objective: Describe the characteristics of the internal control of the Micro and Small Companies of the Trade Sector of Peru: Case Company "FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY SRL". The research is Qualitative, because it is limited to describing the study variable, based on the documentary literature review. The research was qualitative - descriptive, for the collection of data and the analysis thereof, is based on the use of documentary and / or literary review procedures that are fed. Obtaining the following results: That a proposal should be applied to improve, for the Risk Assessment devices, which has indicated and disseminated guidelines, policies for risk management. In turn, the actions are carried out as soon as it is presented. a risk situation, which has solved it quickly and efficiently. The positive development of the personal activities that work in the commercial companies in Peru, as well as a progress and economic development as means to get involved in the national competitive market. Finally, the conclusions are: A good optimal procedure in the internal control system of commercial companies.

Key Words: Internal Control, Micro and Small Businesses, trade sector .

CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra caratula.....	ii
Firma del Jurado y Asesor.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Contenido.....	vii
I. Instrucción.....	09
II. Revisión Literaria.....	11
2.1. Antecedentes.....	11
2.1 Internacionales.....	11
2.2 Nacionales.....	13
2.3 Regionales.....	18
2.4 Locales.....	20
2.2. Bases Teóricas.....	21
2.2.1. Teórica del control interno.....	21
2.3 Marco conceptual.....	40
III. Hipótesis.....	43
IV. Metodología.....	44
4.1 Diseño de investigación.....	44
4.2 Población y muestra.....	44
4.3 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables.....	45
4.4 Técnicas y Instrumento.....	45
4.5 Plan de análisis.....	45
4.6 Matriz de consistencia.....	46
4.7 Principios éticos.....	46
V. Resultados.....	47
5.1 Resultados.....	47
5.1.1 Respecto al objetivo 1.....	47
5.1.2 Respecto al objetivo 2.....	50
5.1.3 Respecto al objetivo 3.....	53
5.2 Análisis de resultados.....	59
5.2.1 Respecto al objetivo 1.....	59
5.2.2 Respecto al objetivo 2.....	59

5.2.3	Respecto al objetivo 3.....	60
VI.	Conclusiones.....	62
6.1	Respecto al objetivo 1.....	62
6.2	Respecto al objetivo 2.....	62
6.3	Respecto al objetivo 3.....	63
6.4	Conclusión General	63
VII.	Aspecto Complementario.....	64
7.1	Referencias bibliográficas.....	64
7.2	Anexo.....	67
7.2.1	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	67
7.2.2	Anexo 02:.....	68

I. Introducción

El presente trabajo de investigación titulado: "Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L "- Chimbote, 2017 ", tiene como finalidad llevar a cabo la alta dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable.

El control interno es de importancia para la estructura de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. (Ricardo, 2012).

Las micro y pequeñas industrias (MYPES) se constituyen como el eje del desarrollo industrial, debido a su capacidad para crear empleos, flexibilidad en la estructura organizacional, adaptabilidad a la innovación y a los movimientos del mercado; sin embargo, las MYPES no tienen acceso a los apoyos financieros preferenciales que ofrece la banca de desarrollo debido a que éstos se otorgan a través de intermediarios financieros. A la banca comercial no le es atractivo operar un recurso de fomento en este segmento de empresas, por la baja rentabilidad y la complejidad que representa el volumen de operaciones (Bazán, 2008)

La importancia del control interno, es primordial para las empresas MYPES de Chimbote, por lo tanto se enuncia el siguiente problema **¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector**

Comercio del Perú y de la Empresa " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L " -Chimbote, 2017 "? sus objetivos: objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY" - Chimbote, 2017, objetivo específicos:

1. Describir la característica del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L ". Chimbote, 2017.
2. Describir la características del control interno de la Empresa: " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L "Chimbote, 2017.
3. Realizar un análisis de las características del Control Interno de las Micro Y Pequeña Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L "-Chimbote, 2017.

Actualmente las mayorías de las Mypes (micro y pequeñas empresas); no llevan un sistema de control interno adecuado, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

II. Revisión Literaria

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hechos por autores en cualesquiera ciudades y el país del mundo relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Actualmente las mayorías de las Pymes (pequeñas y medianas empresas) y las Mypes (micro y pequeñas empresas); no llevan un sistema de control interno adecuado, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa.

Rojas (2007) en su tesis de titulación sobre diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos; que realizó en Guatemala. El tipo de investigación fue cuantitativo y nivel descriptivo, el diseño descriptivo simple, correlacionar; técnica que utilizó fue la entrevista el instrumento la guía de entrevista, sostiene que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones

administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

Garrido (2011). En su tesis titulada: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CAJA DEL INSTITUTO UNIVERSITARIO TECNOLÓGICO DE EJIDO”. El tipo de investigación fue cuantitativo y nivel descriptivo, el diseño descriptivo simple, correlacionar; Afirma que el sistema debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos. Además, incluir en el manual de normas y procedimientos para tener un buen control interno en las empresas.

Álvarez (2011). En su trabajo de investigación denominado: El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial, caso de estudio: Empresa Comercial Grupo HF, S.R.L. República Dominicana. Cuyo objetivo general fue: Conocer los controles internos en el área de efectivo en una empresa comercial, con la finalidad de proteger el efectivo, garantizando la exactitud y confiabilidad de las informaciones financieras. Cuya metodología fue: El diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta y entrevista directa con el personal administrativo. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. El autor llegó a las siguientes conclusiones: El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial debe

garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues en base a ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales investigado en cualquier ciudad del Perú menos en la región Ancash.

Ramírez (2014). En su tesis titulada: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES

EN EL PERÚ – 2014”. Nos dice que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

La importancia de un sistema de control interno que les permita realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de compañías y que les permita establecer parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro normal de las operaciones de la empresa.

Cabello (2013), en su tesis titulada: IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES AÑO 2013. De la universidad Católica los ángeles de Chimbote – Sede Lima. Presentada para optar el título de Contador Público, concluye que: Se debe

contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará. Para la supervisión se debe designar personal calificado, responsable de la implementación de ítems que permitan detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad en las acciones de supervisión. Las empresas que deseen fortalecer su gestión necesitan implementar previamente un adecuado sistema de fiscalización para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

García (2014). En su tesis titulada, EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, EN LA PROVINCIA DE SULLANA- PIURA, 2014. De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Los microempresarios del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es el ambiente de control interno, y son conscientes de su aplicación adecuada, es por eso que los directivos de dicha entidad manejan bien el tema del ambiente de control, esto incide positivamente en la gestión, al mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. Es evidente la presencia de la visión y misión, de los planes estratégicos y operativos, lo

que lleva a fomentar un clima laboral favorable. No cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador; Lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizado para el buen funcionamiento de ella. A pesar que los microempresarios, manejan con ineficiencia su sistema de control, sin embargo, para el movimiento de sus mercaderías utilizan kardex a fin de minimizar los riesgos y pérdidas de sus mercaderías, prestándole mayor importancia al área de almacén.

Mandujano (2014), en su proyecto de investigación EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LAS PYMES EN EL PERU, 2014. De la Universidad Católica Los Ángeles, sede Lima. Concluye que: En la actualidad las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable

en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, todo este trabajo en equipo, le permitirá a la empresa lograr con sus objetivos propuestos. Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Es importante mencionar, cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan. Para que una Pequeña y Mediana Empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa, y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones, y sin permitir que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, no permite que el control interno sea adecuado. Es por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma Tendremos

que decir como ultima conclusión que todos los beneficios que nos brinda el control interno no son aplicados en su gran mayoría de las PYMES, pues la implementación de procedimientos de control interno sigue siendo onerosa para las PYMES, sin embargo el avance económico del Perú, y también la firma de los tratados de libre comercio, nos lleva a pensar que las PYMES también irán creciendo y muchas de ellas para participar del boom económico, exportando sus productos , tendrán que implementar procedimientos de control tarde o temprano.

Vargas & Ramírez (2014). En su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y la gestión comercial, caso de estudio: Comercial Estrella S.R.L. realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionarios; la técnica fue la recopilación de datos. Llegaron a los siguientes resultados: se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta un manual de organización y funciones que permitan dar a conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, además se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedente local investigado en la provincia de Casma, sobre la variable y unidad de análisis de nuestro estudio realizado.

Gonzales (2017). En su tesis titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MÚLTIPLES HADITA E.R.I.L. DE CASMA, 2014. Hablo que el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

Rojas (2013). En su trabajo de investigación denominado: El control interno y la compensación laboral, caso de estudio: Empresa Lobo Tours S.R.L. Realizado en la ciudad de Huaraz – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar las incidencias del control interno y las compensaciones laborales de la empresa Lobo Tours S.R.L de Huaraz, año 2012. Cuya metodología fue: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, la técnica fue la revisión bibliográfica. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Un buen control interno ayuda a los clientes o gerencia a tener una seguridad que los diferentes departamentos cumplen con sus funciones, el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y

por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa.

Crisoles (2014). En su tesis titulada. EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ELECTRODOMESTICOS EN LA CIUDAD DE HUARAZ -2012. De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Queda determinado el marco teórico metodológico del control interno aplicable las empresas comerciales. El mismo que se fundamenta en el modelo “C.O.S.O.” Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión 26 Treadway) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros. El control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utilizan el informe COSO que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, Ambiente de control, Información y comunicación, supervisión. Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas. Con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación

del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. De acuerdo al estudio realizado se determinó que las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización. Si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones.

2.1.4. Locales

No se hallaron antecedentes.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Bacallao (2009). Es un conjunto de actividades el control interno, acciones, ordenamientos, técnicas y medidas que cumple la dirección generalmente los colaboradores de la empresa con el fin de alcanzar los objetivos de la entidad como:

- Las actividades administrativas, económicas o contables de manera eficaz y servicios de calidad que brinda la empresa los cuales deben estar acorde con el trabajo que la entidad debe desempeñar.
- Amparan capitales frente al mal uso de pérdidas, mala gestión, faltas y hurto e irregularidades.

Llevado a cabo una actividad de control interno la dirección del personal de una entidad con un nivel de protección razonable también lucrando los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean designadas.

Por el consejo los directores se ejecutaran al control interno, los integrantes de existencia aportando seguridad razonable con miras al lucro de objetivos y condiciones, la confabulación de investigación financiera desempeñan las normas aplicables, considerando como instrucciones utilizadas por la dirección de entidad para asegurar el orden, eficacia en la conducción del negocio utilizando políticas administrativas protegiendo los archivos, prevención, detección de los fraudes, registros contables también información

financiera.

Teoría del Control Eficaz

Andrade (1992). Sostiene que el control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo especificado. El control es eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación.

Teoría de la Administración

Terry (2004) La administración ha sido una necesidad natural, obvia y latente de todo tipo de organización humana y requerida de control actividades y de toma de decisiones acertadas, para alcanzar sus objetivos de manera eficiente (Pág. 21)

Broncano (1999) La teoría científica de la administración del sistema de control interno es cuando se remonta a las bases de las teorías administrativas, se reconoció que desde hace varios cientos de años, se analizaron conceptos que hoy en día se traduce como componentes básicos del control interno. Una encomienda indudable de la administración, es implantar y operar un modelo que permita a la organización hacer el mejor uso de los recursos para lograr sus objetivos. Por ello, los gerentes, contadores, administradores y todo el personal de cualquier nivel, de cualquier tipo de empresa (pequeña, mediana, grande,

con o sin fines de lucro, nacionales o multinacionales), son responsables de desarrollar e implantar un sistema que trabaje de acuerdo a sus necesidades, considerando los métodos de evaluación del control interno que son: (Pág. 5)

- **Método Descriptivo:** El método descriptivo consiste en el detalle de los procedimientos y actividades utilizados por el personal en las diversas áreas o departamento de la empresa, haciendo referencia a los sistemas o registros contables que se utilicen para su desarrollo.
- **Método Cuestionario:** El método del cuestionario consiste en la preparación de una serie de preguntas que serán formuladas a las personas encargadas del desarrollo de los procesos, haciendo referencia a los sistemas o registros contables con la finalidad de determinar si los controles se están ejecutando en el momento preciso.
- **Método de Flujograma:** Este método tienen su origen dentro del área de la teoría de los gráficos, sus antecedentes se remiten a los gráficos utilizados por los ingenieros en los diagramas industriales. El método de flujogramas es la representación gráfica del sentido, curso, flujo o recorrido de una masa de información o de un sistema o proceso administrativo u operativo, dentro del contexto de la organización, mediante la utilización de símbolos convencionales que representan operaciones, registros, controles etc., que ocurren o suceden en la empresa.

Teoría de Componentes

Ladino (2009) El marco integrado de control que plantea el informe

COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- **Ambiente de Control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Es la base de los mecanismos de control a proporcionar disciplina y estructura para el control e incurrir:

- Se constituyen las actividades del negocio.
- Establece autoridad y compromiso.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma instrucciones de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- Los valores éticos, honestidad y el compromiso a ser competente.
- La política y la práctica de recursos humanos.
- El conocimiento y el estilo de operación de la gerencia.

- Las diligencias de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La distribución de la organización de responsabilidades.

La situación de control tiene dominio como se desenvuelven las operaciones, establecen los objetivos y reducen los riesgos, se tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y la fiscalización general de influencia. (Pág. 10)

Evaluación de Riesgos

Las organizaciones se enfrentan a diversos riesgos de origen externo e interno que tienen que ser evaluados, una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente relacionados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (Pág. 11)

Estupiñán (2006) Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e

identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para: (Pág. 29)

- Salvarguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

- **Actividades de Control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. El control tiene distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. (Pág. 11)

- **Información y Comunicación**

Pueden detectarse información oportuna en plazo cumpliendo a cada empleado con compromisos, el sistema informáticos causan informes que contienen información operativa sobre el cumplimiento de normas para inspeccionar, también dirigir el negocio de forma apropiada.

Los sistemas aplican datos internamente sobre acontecimientos internos como actividades principales para la toma de decisiones, su información presenta a terceros teniendo en cuenta que debe haber una comunicación eficaz en sentido más amplio que fluya en todas las direcciones con los ámbitos de organización.

La entidad y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De modo profundo, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (Pág. 12)

- **Controles Generales:** Tienen la intención de cerciorar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de proceso de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. Se relacionan con las funciones de progreso y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
- **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema, actúan para lograr procesamientos, integridad y confiabilidad, mediante la autorización de validación

correspondiente, estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o otorgan información.

- **Supervisión y Seguimiento:** Los sistemas de control están planteados para operar en determinadas situaciones se toman en consideración los objetivos, riesgos y limitaciones esenciales al control; sin embargo los contextos progresan debido a tanto factores externos como internos, provocando que los controles pierdan su vigencia como efecto de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes, nos dicen anteriormente que no significa tener que revisarse los componentes y elementos, como tampoco deba crear al mismo tiempo. La apreciación transborda a identificar controles frágiles, insuficientes o innecesarios para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su implantación de esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas, durante la ejecución de actividades diarias en los diferentes niveles de organización, ausencia del personal que no sea responsable cumplimiento las actividades incluidas de control. (Pág. 13)

Se debe tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.

- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.

Caracterización del control interno

Cepeda (1997) El control interno se ejecuta dentro de la empresa tomando en consideración las siguientes características, las cuales son las siguientes:

Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura y la misión de la organización.

La auditoría interna, o quien funcione como tal~ es la encargada de evaluar de forma independiente la eficacia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y propone a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlos.

El control interno debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

1. Clasificación del Control Interno

Según Cepeda (2007)

Control Administrativo

“Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones”. El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

Control Contable

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

Las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones de la administración. Las operaciones se registren debidamente para:

- Lograr salvar y guardar los activos.
- Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

Controles generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

Controles de aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información. Debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización, las opiniones y el intercambio de investigación son vitales, la comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, principalmente en las organizaciones grandes, también es evidente la importancia que tiene.

Los empleados que trabajan en la primera línea cumpliendo delicadas funciones operativas e interactúan directamente con el público y las autoridades son a menudo las mejor situaciones para reconocer y comunicar los problemas a medida que surgen.

Aparte de la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con entidades externas tales como accionistas, autoridades, proveedores y clientes, ello contribuye a que las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización y se protejan bien informadas, se dice que la información comunicada por entidades externas a menudo contiene datos importantes sobre el sistema de control interno.

Elementos del Control Interna

Estupiñán (2006) Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de

organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión

Elemento de organización

Es un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia. (Pág. 20)

- La trayectoria asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- Adoptar las obligaciones y necesidades de la empresa a un todo homogénea y armónica, que prevea los problemas propios de invasión de funciones o interpretaciones contradictorias a las asignaciones de autoridad.
- Se concreta claramente la independencia de :
 - La operación de producción y ventas.
 - Tesorería, custodia de caja.
 - Registro contable, auditoría interna.

Elementos procedimiento

La existencia de control interno no se demuestra sólo con la adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización: (Pág. 20)

- **Planeación y Sistematización:** Es deseable encontrar en uso un

instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorización y fijación de responsabilidades.

Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos, reducir errores; abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

- **Registros y Formas:** Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- **Informes:** Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna.

Elementos del Personal

El sistema de control interno no puede efectuar su objetivo si las actividades frecuentes de la empresa no se encuentran a cargo del personal autorizado. Los elementos que intervienen en el control interno son: (Pág. 20)

- **Instrucción:** Los mejores programas de preparación se encuentran en vigencia, apto será el personal encargado en varios aspectos del negocio el mayor grado de control interno permitirá identificar las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la

disminución de ineficiencia.

- **Vigencia:** La vigencia acatará al personal, aplicando cada actividad, el negocio mide y alerta la eficiencia que constituye al control interno, los negocios adoptan métodos para el estudio de tiempo y esfuerzo empleados por el personal que ofrecen al auditor, el peligro de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.
- **Integridad:** Todo personal de las columnas que descansa la estructura del control interno, los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son de gran ayuda e importancia al control, tenemos vacaciones periódicas y el sistema de rotación del personal deben ser obligatorias hasta que accedan las necesidades del negocio.
- **Remuneración:** El personal retribuido adecuadamente para realizar los proyectos de la empresa debe tomar mayor atención en cumplir con eficiencia haciendo planes para desfaltar el negocio, planes de incentivos, pensiones por vejez las circunstancias que se brinda para plantear los problemas personales constituyendo elementos significativos del control interno.

Elementos de inspección

Necesita el diseño de una buena organización, el cuidado constante que la persona se desenvuelva en los procedimientos de acuerdo con las reglas de organización, el control se ejerce en diferentes niveles, en forma directa e indirecta una buena planeación, sistematización de procedimientos, informes que permite la intervención automática de los diversos aspectos del control

interno.

2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES)

Según Vigil (s/f) las MYPE, son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Para Cárdenas (2010) las MYPE, son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer. Finalmente, Wharton (s/f) indica que una MYPE, es un tipo de empresa que reúne características especiales. La mayoría de ellas son proyectos iniciados por un líder emprendedor que ejecuta una idea de negocio mayormente en el rubro de comercio como también industria de manufactura. La mayoría de las Mype van surgiendo basadas en negocios unipersonales que va generando puestos de trabajo a medida que crecen. Estas empresas van creciendo con el tiempo convirtiéndose en empresas familiares y organizándose poco a poco hasta constituirse formalmente y gestionar sus procesos organizadamente.

2.2.3. Las MYPES en el Perú

Las MYPES, han adquirido en el tiempo en nuestro país; una mayor importancia; debido a que de los 3 millones 229 mil 197 empresas; 3 millones

217 mil 479 o el 99.64%, son MYPE; las cuales absorben el 62.1% de la PEA nacional estimada para el mismo año (Centty, s/f). Según algunos datos presentados por el Ministerio de Trabajo y Promoción Social, la informalidad en el sector de las micro y pequeñas empresas (MYPES), representa el 74.26% del total de MYPES, sumado a ello, está el hecho de que según datos del Comité de la Pequeña Industria de la Sociedad Nacional de Industria; en nuestro país, cada año se crean 300 mil pequeñas y microempresas (MYPES), pero paralelamente a este hecho desaparecen 200 mil MYPES al año; es decir existe un crecimiento del sector de 100 mil empresas aproximadamente (Centty, s/f).

Las micro y pequeñas empresas, conocidas como MYPES, no tendrían nada que envidiar a los grandes sectores de generación de ingresos al país. Dirigidas por empresarios creativos y emprendedores, estas máquinas de hacer negocio operan con menor cantidad de empleados e ingresos, pero su presencia tiene cada vez más fuerza en la economía. Lo malo es que, como en todo rubro empresarial, afrontan una serie de adversidades (El Ferrol Chimbote, 2014). La microempresa es la oportunidad más cercana del desarrollo de la creatividad personal al desarrollo comunitario y por tanto a la fortaleza de las estructuras económicas de los países. Las microempresas suelen utilizar mano de obra familiar y recursos locales, escasa dotación de capital, tecnologías con uso intensivo de mano de obra y una fuerza de trabajo no calificada que adquirió sus conocimientos fuera del sector educativo académico (Promoción de trabajo y promoción del empleo, 2006).

2.2.4. Características de las MYPES

El Comercio (2014) indica que de acuerdo a la actual ley N° 30056 (Ley de

Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial) las Micro y Pequeñas empresas cuentan con las siguientes características:

Microempresa:

- ✓ Tienen de 1 hasta 10 trabajadores.
- ✓ Manejan un tamaño de ventas brutas o netas anuales hasta por un monto máximo de 150 UIT (S/. 607, 500, según UIT 2017).
- ✓ Jornada de trabajo de 8 horas.
- ✓ Descanso semanal y en días feriados.
- ✓ Descanso vacacional de 15 días. Pequeña empresa: } Tienen de 1 hasta 100 trabajadores.
- ✓ Manejan un tamaño de ventas brutas o netas anuales de hasta 1700 UIT (S/. 6'885,000, según UIT 2017).
- ✓ Jornada de trabajo de 8 horas.
- ✓ Descanso semanal y en días feriados.
- ✓ Descanso vacacional de 15 días.

Pequeña Empresa:

- ✓ Tienen de 1 hasta 100 trabajadores.
- ✓ Manejan un tamaño de ventas brutas o netas anuales de hasta 1700 UIT (S/. 6'885,000, según UIT 2017).
- ✓ Jornada de trabajo de 8 horas.
- ✓ Descanso semanal y en días feriados.
- ✓ Descanso vacacional de 15 días.
- ✓ Derecho a participar en las utilidades de la empresa.

Asimismo, cuenta con ciertos elementos característicos tales como:

- ✓ Administración independiente. (usualmente dirigida y operada por el propio dueño)
- ✓ Incidencia no significativa en el mercado. El área de operaciones es relativamente pequeña y principalmente local.
- ✓ Escasa especialización en el trabajo: tanto en el aspecto productivo como en el administrativo; en este último el empresario atiende todos los campos: ventas, producción, finanzas, compras, personal, etc.
- ✓ Limitados recursos financieros (El capital de la empresa es suministrado por el propio dueño). **Mejía, 2009.**

2.2.5. Importancia de las MYPES

Las Micros y Pequeñas Empresas cumplen un rol fundamental; pues con su aporte ya sea produciendo y ofertando bienes y servicios, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, constituyen un eslabón determinante en el encadenamiento de la actividad económica y la generación de empleo (Mejía, 2009).

2.2.6. Teoría del Sector Comercio (MYPES)

Los orígenes del comercio se remontan a finales del Neolítico, cuando se descubrió la agricultura. Al principio, la agricultura que se practicaba era una agricultura de subsistencia, donde la producción era para la población dedicada a los asuntos agrícolas. Sin embargo, a medida que fueron incorporándose nuevos desarrollos tecnológicos al día de los agricultores, como por ejemplo la fuerza

animal, o el uso de diferentes herramientas, las cosechas obtenidas eran cada vez mayores. Así llegó el momento propicio para el nacimiento del comercio, favorecido por dos factores .Wikipedia, 2016.

- ✓ Las cosechas obtenidas eran mayores que la necesaria para la subsistencia de la comunidad.
- ✓ Ya no era necesario que toda la comunidad se dedicara a la agricultura, por lo tanto, parte de la población empezó a especializarse en otros asuntos, como la alfarería o la siderurgia.

Por lo tanto, los excedentes de las cosechas empezaron a intercambiarse con otros objetos en los que otras comunidades estaban especializadas. Normalmente estos objetos eran elementos para la defensa de la comunidad (armas), depósitos para poder transportar o almacenar los excedentes alimentarios (ánforas, etc.), nuevos utensilios agrícolas (azadas de metal...), o incluso más adelante objetos de lujo (espejos, pendientes, etc.) (Wikipedia, 2016). Este comercio primitivo, no solo supuso un intercambio local de bienes y alimentos, sino también un intercambio global de innovaciones científicas y tecnológicas, entre otros, el trabajo en hierro, el trabajo en bronce, la rueda, el torno, la navegación, la escritura, nuevas formas de urbanismo, y un largo etcétera. (Wikipedia, 2016).

Además del intercambio de innovaciones, el comercio también propició un paulatino cambio de las sociedades. Ahora la riqueza podía almacenarse e intercambiarse. Empezaron a aparecer las primeras sociedades capitalistas tal como las conocemos hoy en día, y también las primeras estratificaciones sociales. En un inicio las clases sociales eran simplemente la gente del poblado y la familia del dirigente. Más adelante aparecieron otras clases sociales más

sofisticadas como los guerreros, los artesanos, los comerciantes, etc. (Wikipedia, 2016).

2.3. Marco Conceptual:

2.3.1. Definiciones del Control Interno:

Según (Poch, 2000) el Control Interno, conocido también como el control de gestión, contempla a la empresa en su totalidad, aplicando una serie de instrumentos necesarios para conseguir eficiencia y eficacia en cada una de las operaciones que la empresa realice. Continúa diciendo que el control debe realizarse en todas y cada una de las áreas en que se divide la empresa. Y algo muy importante que menciona es que el control consiste en comparar lo real con lo planeado.

Cepeda (2009) Define al control interno como el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la Junta Directiva y por la Gerencia General, en atención a la visión y objetivos previstos.

Estupiñán (2006). El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el

establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo autoritario o de carácter arbitrario, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. Es autor también nos brinda una definición del sistema de control interno, que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad. Pues el control interno constituye una herramienta administrativa de ayuda para conocer la caracterización de la empresa, y una necesidad de todo ente económico, porque asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

2.3.2. Definición de la Micro y Pequeña Empresa

La Micro y pequeña empresa (Mype) cumple un rol importante en el desarrollo económico de nuestro país, porque brinda la oportunidad de generar trabajo. Así también las Mypes es la unidad económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como fin desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.3. Definición de la Empresa Comercial

Las empresas Comerciales forman parte de terceras clasificaciones, la

actividad económica que ejecutan, se dedican a la compra y venta de productos en el mismo estado físico en que consiguieron, aumentando el precio de adquisición o margen de utilidad, estos tipos de empresas son las intermediarias entre los productores y consumidores que consiguen clasificarse de la siguiente manera.

- **Mayoristas:** Son proveedores que realizan distribuciones de productos al mercado para el consumo y hacen las ventas en grandiosas cantidades a empresas comerciantes.
- **Minoristas o Detallistas:** Estas empresas o negocios que realizan las ventas de los productos al menudeo en pequeñas cantidades a los consumidores finales.
- **Comisionistas:** Se encarga de vender los productos que le fueron concedidos a la fabricación y considerando las actividades de comisión del total de las ventas.

III. Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y de nivel descriptivo.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimentado-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso: fue no experimental porque no se manipulo la variable, solo se limitó a analizar la variable en su contexto natural, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describirlos aspectos más importantes de la variable de la investigación, fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación, fue documental porque de ser necesario se utilizó algunos documentos para usarlo como fuentes de información para la investigación y finalmente fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar la situación de un lugar en particular.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

La población de dicha investigación estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio que pertenecen al rubro de ferretería del Perú.

4.2.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por el caso utilizado para la investigación, la ferretería “San Eloy” de Chimbote.

4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Ver anexo 02

4.4. Técnicas y Instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y para el recojo de información de la parte del restaurante se utilizó la técnica de encuesta.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento de las fichas bibliográficas y para el recojo de información se utilizó un instrumento llamado cuestionario que se aplicó al gerente de la ferretería.

4.5. Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo 1 se utilizó fichas bibliográficas, además de una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados por separado como: internacionales, nacionales, regionales y locales.

Para cumplir con el objetivo 2 se utilizó una herramienta de recolección de datos, denominado cuestionarios que fue aplicado al gerente de la ferretería “San Eloy”

Para cumplir con el objetivo 3 se realizó un cuadro comparativo de análisis referente a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

4.6. Matriz de Consistencia

Ver en el anexo 01

4.7. Principios Éticos Respeto por las personas

Está basado en el reconocimiento de las capacidades de las personas para tomar sus propias decisiones. A partir de estos protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en las investigaciones, se expresa a través del procedimiento de consentimiento informado como se realizó en el presente trabajo de investigación.

Justicia

El principio de la justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación protege los beneficios de consentimiento o técnicas que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no solo de los grupos privilegiados que pueden permitirse costear el acceso a esos beneficios.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO N° 01

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

AUTORES	RESULTADOS
Rojas (2007)	El tipo de investigación fue cuantitativo y nivel descriptivo, el diseño descriptivo simple, correlacionar; técnica que utilizó fue la entrevista el instrumento la guía de entrevista, sostiene que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.
	En su trabajo de investigación denominado: El control

**Álvarez
(2011)**

interno en el área de efectivo en una empresa comercial, caso de estudio: Empresa Comercial Grupo HF, S.R.L. República Dominicana. Cuyo objetivo general fue: Conocer los controles internos en el área de efectivo en una empresa comercial, con la finalidad de proteger el efectivo, garantizando la exactitud y confiabilidad de las informaciones financieras. Cuya metodología fue: El diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta y entrevista directa con el personal administrativo. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. El autor 15 llegó a las siguientes conclusiones: El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues en base a ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo

Llego a la conclusión que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

La importancia de un sistema de control interno que les

<p>Ramírez (2014)</p>	<p>permite realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de compañías y que les permita establecer parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro normal de las operaciones de la empresa. rentabilidad de sus negocios</p>
<p>Vargas & Ramírez (2014)</p>	<p>En su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y la gestión comercial, caso de estudio: Comercial Estrella S.R.L. realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionarios; la técnica fue la recopilación de datos. Llegaron a los siguientes resultados: se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta un manual de organización y funciones que permitan dar a conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, además se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al</p>

incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

FUENTE: elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, locales de la presente investigación.

5.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2: caracterización del control interno de la empresa ferretería y servicios San Eloy S.R.L. de Chimbote 2017

CUADRO N° 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	X	
¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X	
¿La empresa le brinda comodidades a su personal?	X	
¿Se respeta al personal cuando da una opinión de mejora en la empresa?	X	
¿Crea un clima laboral la empresa incentivando a su personal el desarrollo transparente de las actividades de control?	X	

ITEM 2	SI	NO
EVALUACIÓN DE RIESGO		
¿Todas las áreas tienen seguridad para su personal?	X	
¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?	X	
¿El personal recibe donde están ubicadas mayormente los riesgos internos y externos de la empresa?	X	
¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos?	X	
¿La empresa ha determinado lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?	X	

ITEM 3	SI	NO
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal contratado?	X	
¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
¿En su empresa se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo	X	

en equipo?

¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones?

X

ITEM 4

SI

NO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

X

¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?

X

¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones?

X

¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?

X

¿En su empresa cuentan en un sistema apropiado a las necesidades de sus actividades?

X

ITEM 5	SI	NO
SUPERVISIÓN		
¿En su empresa se realizan evaluaciones de control interno?	X	
¿En su empresa son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones?	X	
¿En su empresa considera eficaz las supervisiones y evaluaciones realizadas a las diferentes áreas??	X	
¿En su empresa se realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado?	X	
¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas	X	

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

5.1.3. Respecto al Objetivo Específico 3: Hacer un análisis comparativo de las caracterizaciones del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso servicio ferretería y servicios san Eloy S.R.L. de Chimbote, 2017.

CUADRO N° 03

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L. DE
CHIMBOTE, 2017**

ASPECTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO OBJETIVO N° 1	RESULTADO OBJETIVO N° 2	RESULTADO OBJETIVO N° 3
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Los micro empresarios tiene conocimientos que es el ambiente de control, son conscientes de su aplicación, los directivos manejan bien el tema esto incide efectivamente en la gestión, manteniendo organizaciones y formalidades en los controles de registros administrativos contables. Es indiscutible la presencia de misión, las</p>	<p>La empresa transmite, clima laboral Conveniente al desarrollo.</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>técnicas estratégicas y operativas y el ambiente de control aportan disciplina, integridad, valores éticos. García (2014)</p>		
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Las empresas comerciales, se propone a trabajar con el informe de COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, la empresa debe tener una meta clara que se integre con su misión, pero siempre asumiendo que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser conocido por la empresa.</p>	<p>La empresa "FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY SRL" ha establecido y difundido lineamiento, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. A su vez determinan las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgos el cual la empresa cuenta con una evaluación de riesgos para</p>	<p>Si coincide</p>

	Crises(2014)	solucionarlos.	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Nos dice que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados estableciendo con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización. La importancia de un sistema de control interno que permite realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de compañías y que les permita establecer parámetros de control propio que les permita	La empresa FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY SRL" cuenta con personal responsable, capacitado el cual fomenta el trabajo en equipo, pero no establece áreas específicas que se encarguen en solucionar desviaciones o fraude que pudiera haber en la empresa.	No coincide

	<p>generar información confiable y flujo de sus operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro normal de las operaciones de la empresa. Ramírez (2014)</p>		
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Señala que el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en</p>	<p>La empresa selecciona y analiza la información que obtiene en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos. La empresa cuenta con un buzón de sugerencias donde los clientes opinen y sugieran sobre el sistema de trabajo, además pueden hacer llegar sus reclamos y así</p>	<p>Si coincide</p>

	prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas. Mandujano (2014).	mejorar ciertos aspectos en bien de la empresa.	
SUPERVISIÓN	Señala que para la supervisión se debe designar personal calificado, responsable de la implementación de ítems que permitan detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad en las acciones de supervisión. Las empresas que deseen fortalecer su gestión necesitan implementar previamente un adecuado sistema de fiscalización para aumentar la	La empresa Estrella del Perú S.R.L. realizan supervisiones, evaluaciones continuas a las diferentes áreas de la empresa por el encargado, a su vez realizan seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas el cual son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones de la empresa.	Si coincide

	eficiencia y eficacia de sus operaciones. Cabello(2013)		
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de lo que dice la empresa y lo que dicen los autores.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1

En el Perú los siguientes autores Mandujano (2014), Cabello (2013), García (2014), Crisoles (2014), Ramírez (2014), nos dicen:

Nos dan a conocer la importancia refiriéndose a un sistema de control interno, sin importar su tamaño los beneficios que pueden generar la objeción entre el éxito o el fracaso. Todas las empresas deben de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficacia de la misma en cuanto a su organización. Es significativo contar con un método de control interno sin importar su tamaño ya sea grande o pequeña.

5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Las deducciones del cuestionario realizado la empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L del Perú. Definitivamente tiene un manejo adecuado de Ambiente de Control que cuenta con normas, procedimientos, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al

establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de Riesgo a establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. También en las Actividades de Control cuenta con personal eficaz, capacitados el cual fomentan el equipo de trabajo, pero no establece áreas específicas que se encarguen en solucionar desviaciones o fraudes que pudieran haber en la empresa. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia comunicación entre empleador y empleados el cual analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones.

5.2.3. Respetto al Objetivo Específico 3

Llegamos a la conclusión comparando los resultados del primer y segundo objetivo específico respectivamente en donde se aprecia lo siguiente:

Respetto al Componente Ambiente de control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. Si cuenta con un Ambiente de Control se está realizando de forma adecuada, eficaz y eficiente ya que se observa que están instituidas con procedimientos, estatuto, normas, políticas y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento para tener un buen ambiente de control.

Respetto al Componente Evaluación de Riesgo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. Si cuenta con el dispositivo de Evaluación de Riegos, el cual ha señalado y difundido lineamientos,

políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. A su vez establecen las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo el cual lo ha solucionado de manera rápida y eficiente.

Respecto al Componente Actividades de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 No coinciden. La Empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. No establece áreas específicas que se encarguen en solucionar desviaciones o fraudes.

Respecto al Componente Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. Si cuenta con el componente Información y Comunicación, el cual tiene una amplia comunicación entre empleador y empleados de la empresa y que también seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones; además la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.

Respecto al Componente Supervisión

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, Si coincide. La empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. Si cuenta con el componente de la supervisión, ya que las evaluaciones y supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por parte de Gerencia, a su vez realizan seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas, para así realizar una buena toma de decisiones de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusión Respecto al Objetivo 1

En el Perú los antecedentes revisados, se determinó trabajos de investigación que nos dicen que la caracterización del control interno en las empresas del Perú, en donde la mayoría de autores coinciden que el control interno es muy importante, ya que debería contar con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. El control interno en las empresas es muy importante aplicando los cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Es un instrumento de suma importancia para salvaguardar los activos deteriorados, derivados al fraude o errores contrastando la exactitud y confianza contables del propietario, los administradores toman medidas correctas el cual consideren apropiadas para la empresa.

6.2. Conclusión Respecto al Objetivo 2

En la actualidad la empresa Ferretería y Servicios San Eloy del Perú S.R.L. de Chimbote cuentan con un sistema de control interno y cuenta con un mando adecuado de Ambiente de Control que tiene normas, procedimientos, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de Riesgo a establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. Así mismo en las Actividades de Control no establece áreas específicas para solucionar

desviaciones. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia comunicación entre empleador y empleados el cual desempeñan un buen trabajo. Por último, las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente.

6.3. Conclusión Respecto al Objetivo 3

La empresa Ferretería y Servicios San Eloy ha autorizado contar con información oportuna y veraz, asimismo se puede revelar que la empresa aplica los cinco componentes del control interno y la ejecución de un sistema de control interno de manera formal. Se debe seguir realizando la capacitación del personal para que no vulneren las normas de control interno y se siga cumpliendo las metas y objetivos de la empresa.

En tal sentido el control interno es pieza clave en la organización ya que promueve la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y apoya a garantizar la fiabilidad y el cumplimiento de las leyes y normas actualmente vigente en nuestro país.

6.4. Conclusión General

La empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. Se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está marchando de la mejor manera respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno, el cual hace que la empresa no contraiga riesgos y/o erros a futuro. La empresa que siga efectuando el sistema de control interno ya que es de mucha importancia, sin importar el tamaño de la empresa ya que esto sobrelleva entre el éxito y el fracaso de las mismas.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

Álvarez, A. (2011). El Control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la Republica Dominicana. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/control-interno-area-efectivo/controlinterno-area-efectivo.shtml>

Bacalloa C. (2009). "GÉNESIS DEL CONTROL INTERNO" EN CONTRIBUCIONES A LA ECONOMÍA. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>. El día 13 de julio de 2017.

García G. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, EN LA PROVINCIA DE SULLANA- PIURA, 2014. Recuperado de: [file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20 \(21\).pdf](file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(21).pdf). El día 23 de junio de 2017

Bazan, J. (01 de 2008). *La demanda de credito en las Mypes industriales de la provincia de Leoncio Prado. (monografia en Internet). Tingo Maria - peru: 2006.* Obtenido de: <http://www.monografias.com/trabajos42/credito-mypes-industriales/credito-mypes-industriales2.shtml>

Cabello J. (2013). IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES AÑO 2013. LIMA
Recuperado de: [file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20 \(16\).pdf](file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(16).pdf). El

día 23 de junio de 2017.

Crisoles S. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ELECTRODOMESTICOS EN LA CIUDAD DE HUARAZ-2012. Recuperado de: file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20 (20).pdf. El día 23 de junio de 2017

Hurtado, J. (2011). *Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas la joya S.A.C.* Huaraz, Ancash, Perú.

Cepeda, A. (2007). *Auditoría y control interno*. Colombia: Editorial Nomos, S. A.

Mandujano E. (2014), en su proyecto de investigación EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LAS PYMES EN EL PERU, 2014. LIMA. Recuperado de: file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20 (27).pdf. El día 23 de junio de 2017

POCH, Roberto, “Manual de Control Interno”, Editorial Gestión 2000, Segunda Edición, Barcelona, España, 1992.

Rojas, M. (2013). El control interno y la compensación laboral en la empresa lobo tours S.R.L. caso de estudio: Empresa Lobo tours S.R.L. Huaraz. (Tesis para optar el 84 título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote) Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027799>

Rojas, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Tesis de Titulación. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). El sistema de control interno y la gestión comercial en la empresa ferretería comercial estrella S.R.L. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo)

Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_C_ONTR_OL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

7.2. Anexo

7.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L". DE CHIMBOTE, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno y su efecto de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú de la empresa "FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L" S.R.L" - Chimbote, 2017"?</p>	<p>Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L" S.R.L" - Chimbote, 2017.</p>	<p>Describir la característica del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L" -Chimbote, 2017. Describir la características del control interno de la empresa " FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L" -Chimbote, 2017. Realizar un análisis de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa" FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L" S.R.L " - Chimbote, 2017.</p>

7.2.2. ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

el presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el presente trabajo de investigación desarrollado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L". DE CHIMBOTE, 2017.

La información que será brindada será utilizada con fines académicos, de antemano gracias por su valiosa información y colaboración.

ITEMS	resultados	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	X	
¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X	
¿La empresa les brinda comodidades a su personal?	X	
¿Se respeta al personal cuando da una opinión de mejora en la empresa?	X	
¿Crea un clima laboral la empresa incentivando a su personal el desarrollo transparente de las actividades de control?	X	
ITEM 2	SI	NO
EVALUACIÓN DE RIESGO		
¿Todas las áreas tienen seguridad para su personal?	X	

¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?	X	
¿El personal recibe donde están ubicadas mayormente los riesgos internos y externos de la empresa?	X	
¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos?	X	
¿La empresa ha determinado lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?	X	
ITEM 3	SI	NO
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal contratado?	X	
¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
¿En su empresa se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo?	X	
¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones?		X
ITEM 4	SI	NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	

¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones?	X	
¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X	
¿En su empresa cuenta con un sistema apropiado a las necesidades de sus actividades?	X	
ITEM 5	SI	NO
SUPERVISIÓN		
¿En su empresa se realizan evaluaciones de control interno?	X	
¿En su empresa son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones?	X	
¿En su empresa considera eficaz las supervisiones y evaluaciones realizadas a las diferentes áreas?	X	
¿En su empresa se realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado?	X	
¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X	

87

Ferretería y Servicios
 "SAN ELOY" S.R.L.
 Av. Víctor M. de la Torre 1640
 Telef. 331347
 - G H I M B O T E -