



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 “INVERSIONES
MELIRIS SRL”- CHIMBOTE, 2015.

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

AUTORA:

Bach. CRISTINA DEL PILAR CHINCHA CAMPOMANES

ASESOR:

Mgr. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

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 “INVERSIONES
MELIRIS SRL”- CHIMBOTE, 2015.

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

AUTORA:

Bach. CRISTINA DEL PILAR CHINCHA CAMPOMANES

ASESOR:

Mgr. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE - PERÚ
2020**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por ser mi guía y fortalezas en cada paso de mi vida, para poder así alcanzar todos mis objetivos en este proceso.

A mis padres, María y Carlos por haberme dado la Vida y brindarme su apoyo incondicional, a mi hijo por brindarme su amor y ser mi motor y motivo en cada paso que doy.

DEDICATORIAS

Con mucho amor, a mis padres
María y Carlos: Por su amor,
paciencia, consejos, dedicación y
apoyo incondicional en todo
momento de mi vida.

A mi hijo Cristian Moura, quien me
motiva y me da la fortaleza, con su
paciencia y amor que demuestra a
diario a seguir en este camino de
superación.

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 “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Fichas bibliográficas, entrevista a profundidad y análisis comparativo, y como instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de esta investigación; encontrando los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1):** Los autores pertinentes revisados establecen que el control interno de las mypes del sector comercio del Perú, debe estar orientado de acuerdo a las necesidades que presente cada empresa; además, consideran que es un factor determinante para la realización de procedimientos y objetivos planteados por las mismas, con la finalidad de obtener información real y fidedigna. también, afirman que el control interno brinda la seguridad y confianza necesaria al momento de salvaguardar los recursos. **Respecto a la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2):** La empresa “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, no cuenta formalmente con un sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un sistema de control interno empírico, pero viene trabajando para lograr implementarlo en un 100%, capaz de cumplir con las expectativas de negocio que posee la empresa. Además, son conscientes de los riesgos o amenazas y elevados costos que pueden surgir. Finalmente, respecto a hacer la comparación para determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa de caso de estudios “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote: Los autores revisados afirman que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio de Chimbote tienen implementado un sistema de control interno, pero no adecuado; en consecuencia, se concluye que la empresa del caso de estudio, cuenta con un sistema de control interno empíricamente implementado.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeñas empresas, sector comercio.

ABSTRACT

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the company "Inversiones Meliris SRL" of Chimbote, 2015. The research was of a non-experimental, descriptive design, bibliographic, documentary and case; the following techniques were used to collect the information: bibliographic records, in-depth interviews and comparative analysis, and as instruments: bibliographic records, a closed-questionnaire and tables 01 and 02 of this research; finding the following results: **Regarding the bibliographic review (specific objective 1):** The pertinent authors reviewed that the internal control of the types of the commerce sector of Peru, must be oriented according to the needs of each company; in addition, it considers that it is a determining factor for the performance of procedures and objectives set by them, in order to obtain real and reliable information. They also affirm that internal control provides the security and confidence necessary when safeguarding resources. **Regarding the company in the case study (specific objective 2):** The company "Inversiones Meliris SRL" in Chimbote does not formally have an internal control system; however, it has an empirical internal control system, but it has been working to implement it 100%, capable of meeting the business expectations of the company. In addition, they are aware of the risks or threats and high costs that can arise. Finally, with respect to making the comparison to determine the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the case study company "Inversiones Meliris SRL" of Chimbote: The authors reviewed affirm that the micro and small companies in the commerce sector of Peru and the company in the Chimbote case study have an internal control system in place, but not adequate; Consequently, it is concluded that the company in the case study has an empirically implemented internal control system.

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

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales.....	18
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases teóricas.....	21
2.2.1 Teoría del control interno.....	21
2.2.2 Teoría de empresa.....	25
2.2.3 Teoría de los sectores productivos.....	29
2.2.4 Reseña histórica de la empresa del caso en estudio.....	31
2.3 Marco conceptual	32
2.3.1 Definiciones del control interno.....	32
2.3.2 Definiciones de empresa.....	33
2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa.....	33
2.3.4 Definiciones de sectores productivos.....	34
2.3.5 Definición del comercio.....	34
III. METODOLOGÍA	35

3.1	Diseño de investigación.....	35
3.2	Población y muestra.....	35
3.3	Definición y operacionalización de la variable e indicadores.....	35
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35
3.5	Plan de análisis.....	36
3.6	Matriz de consistencia.....	37
3.7	Principios éticos.....	37
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....		38
4.1	Resultados.....	38
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1	38
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2	40
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3	42
4.2	Análisis de resultados.....	44
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	44
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	44
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	48
V. CONCLUSIONES.....		49
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	49
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	49
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	50
5.4	Respecto al objetivo general.....	50
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....		52
6.1	Referencias bibliográficas.....	52
6.2	Anexos.....	57
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia	57
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	58
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa de estudio....	59

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO 01.....	38
CUADRO 02.....	40
CUADRO 03.....	42

I. INTRODUCCIÓN

El control interno se origina fines del siglo XIX donde los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses; como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, de sus empresas, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran y disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un sistema de control sobre la gestión de los negocios, es así, como nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas (**Romero 2012**).

La **Contraloría General de la Republica (2014)** manifiesta que, el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operación es de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. También considera al Control interno como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

En la actualidad, el mundo empresarial y el desarrollo económico han permitido el establecimiento de grandes empresas nacionales y multinacionales obteniendo grandiosas utilidades pero a la vez el resultado ha sido muy complejo, tanto en la administración como en la organización de estas empresas, es por ello que nace la necesidad de un sistema de control adecuado y experimentado para cada una de las áreas de las empresas en general, tanto privadas como públicas (**Aguirre & Armenta, 2012**).

En América Latina y en particular en el Perú, en esta última década nuestra economía ha ido creciendo y desarrollándose; a medida que han ido apareciendo las micros y pequeñas

empresas, por tal motivo sus propietarios acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, posibles fraudes cometidos sean por los gerentes y/o empleados, es allí donde radica la importancia del control interno efectivo en las empresas, ya que éste brinda la confianza en las política y procedimientos establecidos, para que los objetivos de la empresa sean alcanzados (**Hurtado 2013**).

Por tal motivo, **Zavaleta (2013)** afirma que el control interno es de suma importancia para las empresas, ya que éste aporta a la administración las herramientas necesarias para lograr una eficiente dirección de todas las operaciones. Así mismo, para que una empresa logre información razonable, segura y fidedigna, debe contar con un adecuado sistema de control interno ya que este engloba el plan de organización y todos los métodos y procedimientos, que en forma conjunta van a otorgar a la entidad una seguridad estable y continua en el manejo de sus bienes y recursos, en la adquisición de información económica y financiera exacta, correcta e infalible; ya que todo esto va a manifestarse de manera positiva en el crecimiento progresivo de los resultados de la empresa.

Sin embargo, la mayoría de las empresas del Perú, no tienen implementado un sistema de control interno adecuado, lo que se verá reflejado en un futuro como una pérdida económica – financiera, ya que en la mayoría de estas empresas a fin de reducir costos, disponen en muchos casos que un solo trabajador deba llevar el control logístico y contable, eliminándose así el fundamento de un adecuado sistema de control interno que se refleja en el principio de dualidad del control (**Hurtado 2013**).

Es por ello que, la **Revisoría Fiscal, Auditoría & Control (2015)** proponen que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, sin tener la necesidad de ser muy costosos para que no afecte la rentabilidad de la empresa. Asimismo, 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.

En consecuencia, el control interno incide significativamente en los resultados de las Mypes, ya que al carecer con dicho sistema de control, las empresas se encuentran expuestas a diversos riesgos tales como robos, costos falsos, mermas de productos por el mal aprovechamiento de los recursos, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden, toma de decisiones inadecuadas, descontrol en el almacén, entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados de las empresas (**Bazán 2013**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Romero (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Control interno de inventarios”; así mismo, **Márquez & Rojas (2011)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremenz, C. A. ubicada en Cumaná, estado Sucre”.

También, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Ayala (2015)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype comercial del rubro frutales del distrito de San Luis – Lima”; así mismo, **Luyo (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince. Lima. Periodo 2014”; finalmente, **Zevallos (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa Comercial Promotores Mineros S.A.C. Periodo 2011”.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel regional, no se han encontrado trabajos de investigación, según la variable y unidad de análisis estudiada.

Así también, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Bazán (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su

incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú”; así mismo, **García (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Deficiencias en el sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2012”; así también, **Obispo (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas Comerciales. Periodo 2013”; finalmente, **Zavaleta (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”.

Finalmente, nadie ha investigado a la empresa del caso de estudio, en consecuencia, existe un vacío de conocimiento. Por las razones expuestas y la poca información que se tiene sobre las unidades de análisis de investigación, 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 “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015?**

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha establecido el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015.

Para poder conseguir este 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, 2015.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015.

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 “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015.

La presente investigación se justifica por que permitirá llenar el vacío del conocimiento y tendrá como finalidad sustentar las características de del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa “Inversiones Meliris SRL”. Así mismo, nos permitirá tener una idea mucho más acertada de cómo influye el control interno en el manejo de las empresas y la protección de sus recursos económicos, así como también, la importancia del control interno para la toma de decisiones. Por lo tanto, estará orientada al cumplimiento de las normas que intervienen en el control interno y en las consecuencias que traen consigo el no contar con un adecuado control todas las áreas de las empresas, ya que estos son fundamentales en la determinación de los resultados económicos y financieros.

La investigación se justifica también, porque la elaboración, presentación y aprobación de este trabajo, me permitirá titularme como contador público; a su vez, servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad al permitir y exigir la titulación de sus egresados a través de la elaboración y sustentación de trabajos de investigación (tesis).

Finalmente, la investigación e justifica porque los resultados de esta investigación, servirán como antecedente para posteriores trabajos de investigación de naturaleza similar o a fin.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales:

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

Romero (2012) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno de inventarios”, realizado en la ciudad de Veracruz - México. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica y documental. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; además, aduce que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes, pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan.

Márquez & Rojas (2011) en su trabajo de investigación denominado: “Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz, C. A. ubicada en Cumaná, estado Sucre”, realizado en la ciudad de Cumaná – Venezuela. Cuyo objetivo general fue: Analizar el control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario de la empresa Constructora Fremendz, C.A. Cumaná, Estado de Sucre. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno en una empresa está orientado a prevenir o detectar errores o irregularidades. También considera que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de errores sustanciales, y que

por lo tanto, el control interno permite a la gerencia tomar decisiones en cuanto a resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación, tratar de eliminar o reducirlas al máximo.

2.1.2 Nacionales:

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Ayala (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype comercial del rubro frutales del distrito de San Luis – Lima”, realizado en la ciudad de Lima - Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno y del financiamiento en el Perú y su incidencia en la Mype comercial. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica, documental y de campo. Llegó a los siguientes resultados: El control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivo, ingresos y gastos de la entidad y el control interno razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de los ratios de liquidez y gestión de la entidad.

Luyo (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince. Lima. Periodo 2014”, realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar las características del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, Periodo 2014. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica, documental y de campo. Llegó a los

siguientes resultados: La eficiencia en el control interno, facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos, además del reconocimiento y medición de los ingresos reales, según lo planteado por la empresa

Zevallos (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa Comercial Promotores Mineros S.A.C. Periodo 2011”, realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar los controles internos indispensables en el área de tesorería de la empresa Promotores Mineros S.A.C. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Los lineamientos de control interno de las cuentas por cobrar y por pagar son de suprema importancia para el manejo eficiente de los recursos financieros. Del mismo modo, las empresas deben contribuir a que las finanzas sean más prosperas y eficientes. Sin duda, el aspecto económico – contable es el reflejo de cada una de los movimientos de cualquier organización y por lo tanto, facilitar el proceso de decisión que posibilite la mejora de dicha contribución. De manera 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.

2.1.3 Regionales:

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación en este ámbito geográfico definido.

2.1.4 Locales:

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Obispo (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas Comerciales. Periodo 2013”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. Cuyo caso fue: Empresas comerciales, Chimbote. Cuya metodología de investigación fue: Descriptivo, bibliográfico-documental y de campo. Llegó a los siguientes resultados: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. Además, considera que realizar procedimientos de control interno en todas las áreas de la organización permite alcanzar sus objetivos casi en un 100%, sin embargo se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática brindando información confiable a todos sus grupos de interés. También considera que dentro de una empresa es importante el análisis de los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se puede mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno de lograr los objetivos de la empresa.

Bazán (2013) en su trabajo de investigación denominado: “La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y analizar la incidencia en los resultados que genera la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén, de las empresas

comerciales del Perú. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica y documental. Llegó a los siguientes resultados: Contar con un sistema de control interno adecuado es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer información real y fidedigna, obteniendo así resultados positivos en beneficio de la empresa, pero si no fuese así propiciaría que la administración utilice información errónea en cuanto a costos para establecer precios de venta y tomar decisiones basadas en los márgenes de utilidad poco confiables.

García (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Deficiencias en el sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2012”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir las incidencias que genera las deficiencias de un sistema de control interno en el área de almacén para una buena gestión, de las empresas comerciales del Perú 2012. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica y documental. Llegó a los siguientes resultados: Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. Asimismo, establece que al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos.

Zavaleta (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. Cuya

metodología de investigación fue: Bibliográfica y documental. Llegó a los siguientes resultados: El control interno en las empresas es considerado base importante para las operaciones, ya que, permite detectar fraudes, controlar las existencias físicas a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Además de obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades económicas, logrando así los objetivos y metas establecidas. Considera también, que se debe capacitar al personal idóneo para que brinde la información con exactitud y confiabilidad, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno:

De acuerdo al informe COSO III, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización **(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016)**.

2.2.1.1 Principios del control interno: Según la Contraloría General de la República (2014)

2.2.1.1.1 Responsabilidad delimitada: Permite fijar con claridad las funciones de cada empleado; además permite el rendimiento y cumplimiento de las responsabilidades que adquiere una autoridad desempeñándose en su campo de su competencia.

2.2.1.1.2 Separación de funciones de carácter incompatible: Evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público, ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción.

2.2.1.1.3 Instrucciones por escrito: Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público.

2.2.1.1.4 Aplicación de pruebas continuas de exactitud: La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos. Existen muchos ejemplos de pruebas de exactitud que el auditor debe estar en condiciones de evaluar, para verificar si las mismas son beneficiosas para el proceso.

2.2.1.1.5 Componentes del control interno:

2.2.1.1.5.1 Ambiente de control: El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa; 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 y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre es lo que hará que se cumplan (Hernández, 2011; citado por **Hervias, 2019**).

2.2.1.1.5.2 Evaluación de los riesgos: Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas. “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas” (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

2.2.1.1.5.3 Actividades de control: Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan, a llevarse 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, estableciendo y ajustando políticas y procedimientos para conseguir una seguridad razonable. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones (Hernández, 2011; citado por **Hervias, 2019**).

2.2.1.1.5.4 Información y comunicación: Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Se debe tener una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa. Debe existir una comunicación previa a través de todas las áreas. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son importantes. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes; ya que llegar a las mayores autoridades (accionistas), nos es imposible. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene (Hernández, 2011; citado por **Hervias, 2019**).

2.2.1.1.5.5 Supervisión y monitoreo: Los sistemas de control interno requieren supervisión o monitoreo, es decir, un proceso que se comprueba el adecuado funcionamiento del sistema a largo o corto del tiempo, es eficaz y oportuno. Esto se consigue mediante actividades de supervisión previa, evaluaciones constantes o ambas cosas. La supervisión previa se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en las actividades de sus funciones. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continúan destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las

actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina (**Cárcamo, 2016**).

2.2.1.1.6 Fases del control interno:

Las fases del estudio y evaluación del control interno consisten en las diferentes etapas que el auditor debe tener en cuenta para la evaluación eficaz del control interno. Considerando las actividades siguientes: Comprensión del control interno, evaluación preliminar del sistema, procedimientos de cumplimiento, reevaluación de los controles y limitación o modificación de las pruebas sustantivas.

2.2.1.1.7 Ventajas y desventajas: Estupiñan (2006), citado por **Castillo 2018**).

2.2.1.1.7.1 Ventajas

_ Las ventajas del control interno son evidentes, ya que conducen a una organización dirigida, más eficiente.

_ Los Controles internos estrictamente realizados aseguran los recursos de la empresa, minimizando los riesgos de un mal uso de los recursos.

_ El control interno también evita y/o disminuye posibles irregularidades financieras mediante la detección rápida y luego a resolver cualquier problema que surja en el momento oportuno.

_ Establecer y cumplir controles internos, se puede evitar que los empleados de una empresa, no sean acusados de cualquiera irregularidad o de apropiación indebida de fondos.

2.2.1.1.7.2 Desventajas

_ Las desventajas de los controles internos, pueden ser la mala planificación o ejecución, dando lugar a la frustración de los empleados.

_ Un sistema de control interno que se ha diseñado de manera estrictamente rígida puede permitir una difícil adaptación de una organización.

_ Tal vez la mayor desventaja del control interno, es que puede hacer que las SOA se conviertan en excesivamente, dependiente del sistema de control interno, que puede conducir a relajarse otras medidas de control del fraude y el error.

2.2.2 Teoría de empresa:

Huamán (2016) determina que, empresa es la organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa; ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas; o de carácter estatal, en que se propone prestar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general.

También, manifiesta que empresa es un ente económico que coordina sus esfuerzos para la consecución de un fin específico; dicho ente realiza diversas operaciones dependiendo de su naturaleza; estas operaciones pueden ser financieras, productivas, deservicios y para ello requiere de su principal activo que es el recurso humano (**Huamán, 2016**),

Rodríguez (2015) afirma que, la empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital). Para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, si no dispone de ellos, y ejerce sus derechos sobre los bienes que produce.

También considera a la empresa como el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entorno los factores que emplea en la producción, tales como materias primas, maquinaria y equipo, mano de obra, capital, etc. Dado un objetivo u objetivos prioritarios hay que definir la forma de alcanzarlos y adecuar los medios disponibles al resultado deseado. Toda empresa engloba una amplia gama de personas e intereses ligados entre sí mediante relaciones contractuales que reflejan una promesa de colaboración. Desde esta perspectiva, la figura del empresario aparece como una pieza básica, pues es el elemento conciliador de los distintos intereses.

Según **Munch (2015)** la empresa es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales. También, afirma que se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital. Por ende, es una entidad jurídica creada con ánimo de lucro y está sujeta al derecho mercantil.

2.2.2.1 Tipos de empresa

Según **Rodríguez (2015)**, las empresas pueden identificarse según:

2.2.2.1.1 Por su actividad o giro

_ **Industriales:** Su actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, se clasifican en:

- **Extractivas:** Se refiere cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

_ **Manufactureras:** Son aquellas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:

- **De consumo final:** Producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, alimentos, aparatos eléctricos, etc.

- **De producción:** Estas satisfacen a las de consumo final. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc.

_ **Comerciales:** Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

- **Mayoristas:** Venden a gran escala o a grandes rasgos.

- **Minoristas (detallistas):** Venden al menudeo.

- **Comisionistas:** Venden lo que no es suyo, dan a consignación.

2.2.2.1.2 Por su forma jurídica

_ **Empresas individuales:** Si solo pertenece a una persona. Esta puede responder frente a terceros con todos sus bienes, es decir, con responsabilidad ilimitada, o sólo hasta el monto del aporte para su constitución, en el caso de las empresas individuales de responsabilidad limitada o EIRL. Es la forma más sencilla de establecer un negocio y suelen ser empresas pequeñas o de carácter familiar.

_ **Empresas societarias o sociedades:** Constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria y la sociedad de responsabilidad limitada

2.2.2.2 Las cooperativas u otras organizaciones de economía social.

2.2.2.2.1 Por su dimensión

- _ **Gran empresa:** Si posee más de 250 trabajadores.
- _ **Mediana empresa:** Si tiene un número entre 51 y 250 trabajadores
- _ **Pequeña empresa:** Si tiene un número entre 11 y 50 trabajadores.
- _ **Micro empresa:** Si posee 10 o menos trabajadores (**Munch, 2015**).

2.2.2.3 La microempresa

Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa: Ley N° 28015

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. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las micro y pequeñas empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las microempresas (**Munch, 2015**).

2.2.2.3.1 Por su ámbito de actuación - Munch (2015).

En función del ámbito geográfico en el que las empresas realizan su actividad, se pueden distinguir:

- _ Empresas locales
- _ Regionales
- _ Nacionales
- _ Multinacionales
- _ Transnacionales
- _ Mundial

2.2.2.3.2 Por la titularidad del capital - Munch (2015).

_ **Empresa privada:** Si el capital está en manos de accionistas particulares (empresa familiar si es la familia, empresa autogestionada si son los trabajadores, etc.)

_ **Empresa pública:** Si el capital y el control está en manos del Estado

_ **Empresa mixta:** Si la propiedad es compartida

2.2.2.3.3 Por la cuota de mercado que poseen las empresas - Munch (2015).

_ **Empresa aspirante:** Aquélla cuya estrategia va dirigida a ampliar su cuota frente al líder y demás empresas competidoras, y dependiendo de los objetivos que se plantee, actuará de una forma u otra en su planificación estratégica.

_ **Empresa especialista:** Aquélla que responde a necesidades muy concretas, dentro de un segmento de mercado, fácilmente defendible frente a los competidores y en el que pueda actuar casi en condiciones de monopolio. Este segmento debe tener un tamaño lo suficientemente grande como para que sea rentable, pero no tanto como para atraer a las empresas líderes.

_ **Empresa líder:** Aquélla que marca la pauta en cuanto a precio, innovaciones, publicidad, etc., siendo normalmente imitada por el resto de los actuantes en el mercado.

_ **Empresa seguidora:** Aquélla que no dispone de una cuota suficientemente grande como para inquietar a la empresa líder.

2.2.3 Teoría de los sectores productivos:

Según **Cabeza & Contreras (2017)**, los sectores económicos productivos son los que dividen la actividad económica de un territorio, enfocándose en la elaboración de los bienes materiales y de los servicios, a través de una gran cantidad de actividades o trabajos,

los cuales se clasificado en diferentes grupos, donde predomina uno sobre otro y cada uno proporciona el nivel de desarrollo económico que posee cada sociedad.

2.2.3.1 Clasificación de los sectores económicos productivos: Consiste en etapas de exploración que comprenden los recursos naturales que llevan a la industrialización (la elaboración de consumo, la distribución y la comercialización de los productos o servicios). Los cuales, son los siguientes:

2.2.3.1.1 Sector primario o agropecuario: En este sector se obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación, como la agricultura, ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca.

2.2.3.1.2 Sector secundario o industrial: Es toda actividad económica relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos; como, industrial extractivo (extracción minera minera y de petróleo) y industrial de transformación (fabricación de artefactos, productos envasados y productos de construcción; es todo aquel productos que para su obtención o elaboración ha tenido que pasar por una transformación).

2.2.3.1.3 Sector terciario o de servicios: Son todas aquellas actividades que sirven como conector, enlace (a traves de personas físicas como terceros), para llevarse a cabo el comercio, servicios y transporte (aéreo, marítimo y tierra).

2.2.3.2 Teoría del sector servicios: Es la actividad económica que pertenece al sector terciario, conlleva al Valor Añadido Bruto generado y el Empleo Ocupado en las actividades terciarias (como actividades comerciales, servicios, trabsporte y turismo), desarrollandose a traves de servicios que ofrecen productos tangibles (venta de comida, frutas, electrodomesticos, etc) y no tamgibles (charlas motivacionales, educacion, terapia spicológica, etc.) **(La Cámara, 2018).**

2.2.3.3 El sector comercio

Es una actividad que se practica desde la antigüedad, el cual tuvo origen a travez del trueque, a partir de que el hombre no podía satisfacer todas sus necesidades creadas a medida que fue desarrollando su inteligencia; dandose cuenta que la inteligencia de las personas eran diferentes y únicas, por ello, las necesidades creadas, se llegaron a satisfacer, poco a poco, hasta llegar a la era de la innovación tecnológica en la actualidad. Cabe mencionar que el comercio en diferentes continentes, paíces o territorios; se díó también, a partir de que tanto como la flora, fauna, la agricultura, etc, tenían por naturaleza de existir, solo en determinados ecosistemas. Es por ello que, el hombre empezo a intercambiar tanto sus productos naturales como sus inventos a traves del trueque, con la finalidad de satisfacer sus necesidades, distribuir sus vienes, llegando a todos los rincones del mundo, con la finalidad de mejorar la subsistencia, calidad de vida de las personas **(Dorotea & Felipe, 2015)**.

2.2.4 Reseña histótica de la empresa del caso en estudio:

“INVERSIONES MELIRIS S.R.L.”

Razón Social: Inversiones Meliris S.R.L.

Ciudad: Chimbote.

R.U.C.: 20445742091.

Domicilio fiscal: Su domicilio fiscal es Av. Prolog. Pardo Nro. 1148 Miramar Bajo (Pasando Aviación A 1/2 Cuadra) – Chimbote.

Objetivo: La empresa Inversiones Meliris S.R.L., es una empresa dedicada a venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.

La empresa Inversiones Meliris S.R.L., inicio sus actividades el 01 de Junio del año 2008, Identificado con Registro Único de Contribuyentes (RUC) Nro. 20445742091, registrada

dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una SOC.COM.RESPONS. LTDA., con domicilio fiscal en Av. Prolog. Pardo Nro. 1148 Miramar Bajo (Pasando Aviación A 1/2 Cuadra) - Chimbote.

La empresa está conformada por el gerente general Sr. Garcia Chacon Ademar, identificado con DNI Nro. 32795339, con el 50% de participación y por sub. Gerente Sra. Jara Diaz Carmen Jesus, identificada con DNI Nro. 32969096, con el 50 % de participaciones.

INVERSIONES MELIRIS S.R.L. es una empresa dedicada a la venta al por menor de partes, piezas y accesorios para vehiculos automotores de todas las marcas reconocidas del mercado, con los mejores precios, siendo su mayor principio la satisfaccion de sus clientes, brindando productos de calidad y garantia.

El objetivo primordial de la empresa es lograr una mayor satisfacción en sus consumidores, estando a la vanguardia en todos los productos que ofrecen. Crear confianza y seguridad en cuanto a la calidad de los repuestos que se distribuyen. Posicionar una buena imagen del negocio y de las lineas de repuestos que se comercializan. Ademas, de proporcionar a sus clientes un servicio eficiente y profesional.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno:

Según **La Contraloría General de la República (2014)**, el control interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, 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 dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Para **Márquez, Visnelly, Rojas & Eucaris (2011)**, el control interno es un proceso administrativo y continuo, ejecutado por la directiva, la gerencia y los empleados de una organización, con el fin de determinar si se están logrando los objetivos establecidos en cuanto a la efectividad, eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad y la validez en la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y regularización aplicables.

Según **Hemeryth & Sánchez (2013)**, el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

2.3.2 Definiciones de empresa:

Una empresa es una organización con fines de lucro que otorga un servicio o bien a la sociedad. Desde el punto de vista de la economía, una empresa es la encargada de satisfacer las demandas del mercado. Para lograr sus objetivos esta coordina el capital y el trabajo y hace uso de materiales pasivos tales como tecnología, materias primas, etc. (**Reynoso, 2014**).

La empresa es la organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa; ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas; o de carácter estatal, en que se propone prestar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general (**García & Taboada, 2012**).

2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa:

Las micro y pequeñas empresas, son actividades económicas individuales que se dedican a la venta de un productos o prestan servicios con la finalidad de subsistir y satisfacer las necesidades del consumidor, debido a que muchas de ellas han sido creadas para generar autoempleo, conformados por familias en su mayoría (quienes perciben por debajo del

suelo mínimo establecido por el Estado, como su pago mensual, por su mano de obra) **(Chauca, 2014)**.

Así mismo, las microempresas son entidades constituidas por una persona natural o jurídica, quienes buscan mantenerse en el mercado ya sea prestando sus servicios o comercializando algún producto; buscan trabajar de manera articulada con las grandes empresas, ya que las microempresas ofrecen un producto o servicios específicos el cual ayuda en muchas ocasiones a las grandes empresas salir del cuello de botella en el que se encuentran a causa de algún bien o servicio que requieren para completar sus procesos de producción eficientemente y eficazmente **(Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL, 2017)**.

2.3.4 Definiciones de sectores productivos:

El sector económico o productivo, son las actividades realizadas a través de un determinado proceso con la finalidad de producir algún bien o servicios al cliente, con la finalidad de satisfacer las necesidades del consumidor, estas actividades pueden estar divididas, en tres sectores (como primario, secundario o terciario) **(EAE Business School, 2020)**.

Así mismo, los sectores productivos consisten en las diferentes actividades económicas, según el tipo de proceso productivo al que se dediquen, teniendo en cuenta, su geografía ambiental, ubicación, expansión o contexto **(Instituto Peruano de Economía, 2013)**.

2.3.5 Definición del comercio:

El comercio, consiste en la compra y venta de algún bien, ya sea, para su uso, venta o transformación, a cambio de algún bien del mismo valor (trueque) o de dinero; Así mismo, cabe mencionar que, la comercialización de algún bien, será más rápido y de menor costo, si el consumidor pertenece al país de producción (en caso de no pertenecer, muchas veces ello termina generando alianzas entre países (mejorando su economía del país que produce el bien o producto)) **(Instituto Nacional De Estadística, 2015)**.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación:

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

Fue no experimental debido a que la información se tomó tal como estuvo en la realidad; es decir, no se manipulo la información. Fue descriptivo porque la investigación fundamentalmente se centró en describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo a través de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Fue documental porque para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se revisó algunos documentos pertinentes. Finalmente, fue de caso porque para conseguir los resultados del objetivo 2 se utilizó una sola empresa.

3.2 Población y muestra:

3.2.1 Población

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

3.2.2 Muestra

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

3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable e indicadores:

Dado que el trabajo de investigación fue bibliográfico-documental y de caso, no aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

3.4.1 Técnicas

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de

la entrevista a profundidad; y para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; y para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó como instrumentos los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; estos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados parecidos de los antecedentes nacionales, regionales y locales; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual 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 especificados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 02; procurando cuantificar las respuestas positivas para establecer las fortalezas y debilidades del control interno en cuanto a cada uno de sus cinco componentes; tratando de explicar a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación. Estos resultados fueron especificados en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados se explicó las

coincidencias y no coincidencias de los resultados de la comparación de los objetivos 1 y 2, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

3.6 Matriz de consistencia:

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos:

_ **Integridad científica:** Es el marco de valores que permiten asegurar que la investigación se conduzca de manera honesta y precisa (**Maguiña, 2018**).

_ **Consentimiento informado:** Es un proceso mediante el cual un sujeto confirma voluntariamente su deseo de participar en un estudio en particular después de haber sido informado sobre todos los aspectos de éste que sean relevantes para que tome la decisión de participar, así mismo, el consentimiento informado se documenta por medio de un formulario de consentimiento informado escrito, firmado y fechado (**Maguiña, 2018**).

_ **Equidad:** Es un valor que implica justicia e igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres respetando la pluralidad de la sociedad (**Maguiña, 2018**).

VI. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Ayala (2015)	Considera que, el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, es adaptable a las necesidades que presenta cada empresa, ya que, si estos se logran facilitará a la obtención de información contable razonable, por lo tanto, asegura el rápido acceso al financiamiento, logrando satisfacer las necesidades de la empresa.
Bazán (2013)	Afirma que, un sistema de control interno ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos planteados por la empresa; además, permite que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer las necesidades que tiene la empresa, obteniendo información real y fidedigna, también indica que al no contar con un sistema de control implementado la administración puede utilizar información errónea y tomar decisiones basadas en márgenes de utilidad poco confiables.
García (2013)	Establece que, el control interno funciona de forma progresiva y en conjunto con la administración de la empresa, a su vez, indica que es necesario implementar manuales de organización, reglamentos y directivas internas, ya que, estos sirven como base a la administración para una buena gestión. Además, argumenta que, contar con recurso humano preparado permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos.
Luyo (2015)	Argumenta que, el control interno facilita el reconocimiento, medición y registro de los recursos que posee la empresa, así como también, detectar posibles fraudes o errores. Además, que un adecuado sistema de control en las empresas permite en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa.

- Obispo (2014)** Sostiene que, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión empresarial a corregir errores y a salvaguardar los bienes en los diversos procedimientos internos. Así como también, permite a la empresa alcanzar sus objetivos casi en un 100%, sin embargo se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización y de todo el personal, de tal manera que, éste brinde información confiable y razonable. Además, sostiene que se deben realizar procedimientos de control interno constantes, ya que éstos permiten en gran medida a la toma de decisión. También argumenta que, las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier tipo de riesgo. Todo este proceso debe ser supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.
- Zavaleta (2013)** Establece que, el control interno en las empresas es considerado base importante para las operaciones, ya que, permite detectar fraudes, controlar las existencias físicas a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Además de obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades económicas, logrando así los objetivos y metas establecidas. Considera también, que se debe capacitar al personal idóneo para que brinde la información con exactitud y confiabilidad, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales.
- Zevallos (2013)** Describe que, los lineamientos de control interno de las cuentas por cobrar y por pagar son de suprema importancia para el manejo eficiente de los recursos financieros. Del mismo modo, las empresas deben contribuir a que las finanzas sean más prosperas y eficientes. Sin duda, el aspecto económico – contable es el reflejo de cada una de los movimientos de cualquier organización y por lo tanto, facilitar el proceso de decisión que posibilite la mejora de dicha contribución. De manera 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.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018)**.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del Control Interno de la empresa “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de control		
1 ¿Considera Ud. Que en la empresa se maneja un adecuado ambiente de control?		X
2 ¿La empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X	
3 ¿Dichos procedimientos, políticas o documentos normativos son revisados y utilizados?		X
4 ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	X	
5 ¿Tiene la entidad implementado un Manual de organización y funciones (MOF) y Reglamento de organización y funciones (ROF), éstos reflejan todas las actividades deben realizar en la entidad?	X	
6 ¿Se le informa al personal de los reglamentos existentes, además, se indican sus funciones y responsabilidades?	X	
7 ¿Tiene la entidad conformado un comité de auditoría interna?		X
8 ¿Se realizan capacitaciones periódicas, con respecto a la formación de los empleados para el cumplimiento de sus obligaciones, involucrando a todas las áreas?	X	
9 ¿La dirección informa al personal con respecto a las metas y objetivos a alcanzar?	X	
10 ¿Se informa al personal de los resultados obtenidos en cada periodo y se toma en cuenta sus opiniones para la toma de decisiones?	X	
Evaluación de riesgos		
11 ¿En su empresa se tienen identificados los Riesgos internos y externos?	X	
12 ¿Se tienen identificados que sucesos o circunstancias pueden poner en riesgo el control de la empresa?	X	
13 ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito		X
14 ¿Se tiene determinadas las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo?		X
15 ¿La dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X	

Actividades de control		
16	¿Se evalúa el desempeño del personal contratado?	X
17	¿Se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones en la empresa?	X
18	¿Se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo?	X
19	¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	X
20	¿Se llevan a cabo actividades periódicas de control de los activos y recursos de la empresa?	X
Información y comunicación		
21	¿Considera Ud. que en la empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X
22	¿La empresa cuenta con procedimientos e instancias para la denuncia de fraudes o robos por parte del personal?	X
23	¿La información que maneja la empresa resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X
24	¿Se difunden a los empleados la información necesaria para el desarrollo eficiente de las actividades?	X
25	¿Se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X
Supervisión y monitoreo		
26	¿Se realizan supervisiones continuas por el administrador de la empresa?	X
27	¿Se realizan evaluaciones de control interno?	X
28	¿Considera eficaz las supervisiones y evaluaciones realizadas?	X
29	¿Si se detectan desviaciones o problemas, son informadas oportunamente buscando posibles soluciones?	X
30	¿Son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones en la empresa?	X

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

“Inversiones Meliris SRL” de Chimbote y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018)**.

4.1.3 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 la empresa “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	El control interno es progresivo y funciona en conjunto con la administración, por ello es necesario implementar manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque estos permiten a la administración obtener una buena gestión. Además, considera que contar con recurso humano preparado permitirá eliminar errores frecuentes (García, 2013).	En la empresa “Inversiones Meliris SRL”; la administración trabaja en conjunto con los empleados, además, tienen implementado manuales y reglamentos, así como también, indica que cuentan con personal capacitado e idóneo en cada área, para el logro de sus objetivos planteado (ÍTEMS 5 y 8).	Sí coinciden
Evaluación de riesgos	El realizar procedimientos de control interno en todas las áreas de la organización permite alcanzar sus objetivos casi en un 100%, sin embargo se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización y de todo el personal (Obispo, 2014).	La empresa “Inversiones Meliris SRL”; cuenta con el apoyo y supervisión de sus directivos en cuanto a los riesgos que se puedan presentar en el desarrollo de sus actividades y corregirlos, también, son conscientes de los riesgos internos y externos que existen (ÍTEMS11 y 14).	Sí coinciden

Actividades de control	Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas, para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso debe ser supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa (Obispo, 2014) .	La empresa “Inversiones Meliris SRL”; realiza actividades de control de activos y recursos, así como también, supervisa el desempeño de los empleados, con la finalidad de comprobar si éstos cumplen con las tareas encomendadas (ÍTEM 19) .	Sí coinciden
Información y comunicación	Se debe capacitar al personal idóneo para que se pueda brindar información con exacta y confiable, así como también de debe comunicar a la gerencia o administración cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales (Zavaleta, 2013) .	La empresa “Inversiones Meliris SRL”; brinda la información necesaria a sus empleados para el desarrollo eficiente de sus responsabilidades, además brinda la confianza necesaria por si se identificara alguna desviación, ésta sería informada oportunamente (ÍTEMS 21 y 25) .	Sí coinciden
Supervisión y monitoreo	El control interno se caracteriza por ayudar a la gestión empresarial a corregir errores y a salvaguardar los bienes en los diversos procedimientos internos. Es por ello se debe realizar procedimientos de control interno constantes, ya que éstos permiten en gran medida a la toma de decisión (Obispo, 2014) .	La empresa “Inversiones Meliris SRL”; realiza constantes actividades de supervisión y evaluaciones periódicas de control. Además, aplica los resultados estos procedimientos de control en la toma de decisiones (ÍTEMS 26 y 30) .	Sí coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2 y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018)**.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Ayala (2015), Bazán (2013), García (2013), Luyo (2015), Obispo (2014), Zavaleta (2013) & Zevallos (2013) establecen que, el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, es adaptable a las necesidades que presenta cada microempresa, como el facilitar la obtención de información contable razonable que asegure el rápido acceso al financiamiento; ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos planteados por la entidad; permite que sus operaciones sean eficientes y seguras, funcionando de forma progresiva y en conjunto con la administración de la misma; así mismo, facilita el reconocimiento, medición y registro de los recursos que posee la empresa, y el de detectar posibles fraudes o errores. Lo que concuerdan con lo que establecen los autores internacionales, como **Romero (2012) & Márquez & Rojas (2011)** quienes señalan que, el control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una empresa; así mismo, logra que las operaciones se realicen adecuadamente, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; para disminuir en gran medida los robos y faltantes, aplicando diferentes métodos de control que existen. Lo que más o menos concuerda con la teoría de **Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2016)**, donde se señala que, el control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad; diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, enfrentando riesgos, en la consecución de la misión de la entidad, minimizando los riesgos.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Para realizar el análisis de los resultados del objetivo específico 2, se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa del caso estudiado:

Respecto al componente ambiente de control

De las 10 preguntas realizadas a la administradora de la empresa “Inversiones Meliris SRL”, las cuales representan el 100%, 7 (70%) de las respuestas fueron Sí y 3 (30%)

fueron No (**ÍTEM 5 y 8**); estos resultados evidencian que existe un sistema de control interno implementado, también, la dirección (administración) muestra interés en la gestión de control, brindando información de los diferentes documentos que respalden las funciones y necesidades para un adecuado sistema de control; sin embargo, se aprecia que no se están ejecutando adecuadamente, ya que existen factores que no lo están permitiendo, como es el inadecuado manejo de procedimientos y políticas administrativas, Lo que concuerda con lo mencionado por **Obispo (2014)** quien señala que el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura, incluyendo la integridad, los valores éticos y la capacidad de sus empleados, tomando en cuenta la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección les asigna autoridad, responsabilidades, organiza y los desarrolla profesionalmente, para atender y orientar a la sociedad de acuerdo al rubro al que se dedican. Lo que más o menos concuerda con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)** quien señala que, el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura, incluyendo la integridad, los valores éticos y la capacidad de sus empleados, tomando en cuenta la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección les asigna autoridad, responsabilidades, organiza y los desarrolla profesionalmente, para atender y orientar a la sociedad de acuerdo al rubro al que se dedican.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 5 preguntas realizadas a la administradora de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, 3 (60%) de las respuestas fueron Sí y 2 (40%) fueron No (**ÍTEM 11 y 14**); estos resultados demuestran que la empresa tiene identificados los riesgos internos y externos a los que está expuesta, así como también, la dirección o administración muestra interés en proporcionar soluciones si se presentaran situaciones de riesgo; sin embargo, no se tienen establecidas cuáles serían dichas acciones a realizar al presentarse una situación de riesgo. Lo que concuerda con la teoría de **Obispo (2014)**, quien menciona que se requiere del apoyo y supervisión indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevar a cabo todas las actividades de control con la

finalidad de lograr los objetivos institucionales. Lo que masomenos concuerda con la teoría de la **Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2016)** indica que, el control interno no solo es comprobación, sino que también la falta de control puede acarrear una sanción y para ello es indispensable que la empresa reconozca todos los riesgos que implica no contar con sistema de control.

Respecto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas a la administradora de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, 4 (80%) de las respuestas fueron Sí y 1 (20%) fueron No (**ÍTEM 19**); estos resultados permiten conocer que si se están realizando verificaciones y actividades de control periódicamente, tales como: la evaluación al personal, trabajo en equipo organizado, delegando funciones de responsabilidad e incluyendo al personal en las actividades planteadas, con la finalidad de lograr los objetivos de la empresa; pero aún, no cuenta con un área específica encargada de prevenir alguna desviación. Estos resultados concuerdan en alguna medida con la teoría de **Obispo (2014)**, quien argumenta que, todo proceso o actividad de control debe ser supervisado para así proporcionar seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos de la empresa. Por su parte, **Zavaleta (2013)** sostiene que, se debe capacitar al personal constantemente e incluirlos en las actividades de control de la empresa, así puedan proporcionar información confiable y razonable. Además, **García (2013)** manifiesta que contar con recurso humano preparado permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto e ingreso de artículos sin registro. Lo que más o menos concuerda con la teoría de Hernández (2011); citado por **Hervias (2019)** quien señala que, las actividades de control son las políticas y los procedimientos, que ayudan a llevar a cabo, las instrucciones de la dirección de una empresa; así mismo, son medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos; a través de toda la organización.

Respecto a la información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas a la administradora de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, 3 (60%) fueron Sí y 2 (40%) fueron No (**ÍTEMS 21 y 25**); estos resultados reflejan que la empresa posee capacidad de comunicación con su personal, y además, la información que maneja viene resultando útil y oportuna para el desarrollo de sus actividades; sin embargo, también indican que no se están comparando los resultados obtenidos con la información brindada. Lo que concuerda con la teoría de **García (2013)** quien considera que la administración debe tener de manera oportuna la documentación e información necesaria, que le permita obtener una buena gestión de lo planificado. Por su parte, **Zavaleta (2013)** menciona que, se debe capacitar y mantener comunicación constantemente con el personal, informándoles de los objetivos y necesidades planteadas por la empresa. Lo que más o menos concuerda con la teoría de **Hernández (2011)**; citado por **Hervias (2019)** quien señala que, el componente de información y comunicación consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, con una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De la 5 preguntas realizadas a la administradora de la empresa del caso de estudio, 4 (80%) de las respuestas fueron Sí y 1 (20%) fue No (**ÍTEMS 26 y 30**); estos resultados reflejan la importante labor que viene realizando la administración de la empresa, tales como: la supervisiones continuas, evaluación de riesgos existentes dentro y fuera de la entidad, buscando soluciones posibles al detectarse alguna desviación o problema y tomando en cuenta los resultados obtenidos de las supervisiones para la toma de decisiones. Lo que concuerda con **Obispo (2014)** quien menciona que, se deben realizar procedimientos de control interno constantes, ya que éstos permiten en gran medida a la toma de decisiones adecuadas. También, considera que las actividades de control y supervisión se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier tipo de riesgo. Todo este proceso debe ser supervisado para

proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de **Cárcamo (2016)** quien señala que, la supervisión y monitoreo, son un proceso que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema de control interno (a largo del tiempo), es eficaz y oportuno; mediante el desarrollo de actividades de supervisión previa que se da en el transcurso de las operaciones (Incluyendo tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal, como, en las actividades de sus funciones), evaluaciones constantes (incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes) o ambas cosas.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Según el análisis realizado de acuerdo a los elementos de comparación de cada uno de los objetivos específicos 1 y 2, se establece que, el 100% de dichos elementos de comparación coinciden; lo que estaría implicando que, lo que establecen los autores (antecedentes) revisados y comparados, coinciden con lo que establece la gerente de la empresa del caso de estudio, conforme se puede apreciar en el cuadro 03 de la presente investigación.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores pertinentes nacionales y locales revisados, establecen que las principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son: El control interno es un conjunto de procedimientos y acciones para evaluar riesgos y corregir errores. Así como también, ayudar a la buena gestión empresarial para la obtención de recursos para el crecimiento y desarrollo de las empresas. Así mismo, indican que el control interno es de suma importancia para las empresas, sean éstas públicas o privadas, sin ninguna diferencia, ya que un adecuado control interno permitirá evaluar las necesidades de cada una de éstas, de tal manera que se puedan encontrar áreas susceptibles donde no esté funcionando en un 100% el control. También, demuestran que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno ya que éstos ayudan en la toma de decisiones. Finalmente, dicen que un adecuado sistema de control sirve de base para la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza de este control es aquel que determinará si existe seguridad razonable en las operaciones reflejadas en los estados financieros.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista a profundidad realizada a la administradora de la empresa del caso de estudio, de las 30 preguntas efectuadas sobre los componentes de control interno, 21 (70%) fueron Sí y 9 (30%) fueron No, estas respuestas señalan que la empresa viene trabajando para lograr tener implementado en un 100 % un sistema de control interno idóneo, capaz de cubrir todas las necesidades que posea la empresa, esto se viene logrando a través de las contratación de personal adecuado, capacitándolos constantemente y brindándoles la confianza necesaria en el desarrollo de sus labores; además, se tiene que ser conscientes de los riesgos o amenazas que pueden surgir tanto interna como externamente; es por ello que, precisamente se han implementado los manuales y procedimientos necesarios que servirán de guía para posibles riesgos, así como también, para el cumplimiento de los objetivos planteados. Finalmente, en la empresa "Inversiones

Meliris SRL”, el control interno es progresivo, tratando de ser efectivo en la medida de lo posible y brinda seguridad para salvaguardar los bienes de la misma.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, hay coincidencias en el 100%. Del análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que, el control interno se caracteriza por ser un conjunto de procedimientos y acciones para evaluar riesgos y corregir errores; también, se desarrolla de forma progresiva con el apoyo mutuo entre empleador y empleados, captando personal idóneo y correctamente capacitado; además, es una herramienta necesaria para el desarrollo y crecimiento de la empresa, así como también, es aplicado para todo tipo de empresa, de acuerdo a sus necesidades, con la finalidad de alcanzar sus objetivos institucionales planteados. En consecuencia, la administración de la empresa del caso, viene realizando adecuadamente las actividades necesarias y pertinentes para lograr un sistema de control eficiente y eficaz. Es por ello que se recomienda: Tener bien definidas las acciones a realizar en caso de riesgo, contar con un área de control interno establecida formalmente y hacer comparaciones regulares entre la información brindada y los activos físicos de la institución.

6.1.4 Respecto al objetivo general:

Según los autores (antecedentes) pertinentes revisados se obtuvieron coincidencias en cada uno de los 5 componentes del control interno que fueron elementos en comparación. Por ende, estos resultados confirman que la empresa “Inversiones Meliris SRL” cuenta con un sistema de control interno implementado, pero no es ejecutado eficientemente; por ello, se hacen las siguientes recomendaciones: Con respecto al ambiente de control; se sugiere revisar y ejecutar los procedimientos, políticas y/o normativas de control. Con respecto a la evaluación de riesgos; se deben tener establecidas y por escrito las acciones a tomar en situaciones de riesgo. Con respecto a las actividades de control; se debe contar con área encargada del control interno. Por último, con respecto a información y

comunicación; se sugiere considerar hacer una comparación constante de los activos físicos con la información brindada.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas Empresas en México*. Recuperado de: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_.la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Ayala, Y. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype comercial del rubro frutales del distrito de San Luis – Lima*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>
- Bazán, R. (2013). *La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote). Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027835>
- Cabeza, J. & Contreras, K. (2017). *Sectores e indicadores económicos*.
- Cárcamo, S. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector servicios, rubro courier de la provincia de Piura, año 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/487>
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarmey, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú.
- Chauca, P. (2014). *Micro y pequeña empresa, actores sociales y contextos desde la perspectiva del desarrollo local*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/416/41648308002.pdf>

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL (2017). *Inclusión financiera de las micro, pequeñas y medianas empresas en el Perú*. Recuperado de:
https://www.cepal.org/sites/default/files/document/files/inclusion_financiera_d_e_las_micro_pequenas_y_medianas_empresas_en_el_peru_watermark_0.pdf
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2016). *Marco Integrado de Control Interno COSO III*. Obtenido de 1. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Recuperado de:
<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Contraloría General de la República (2014). *Contraloría General de la República: control interno*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Dorotea, G. & Felipe, N. (2015). *El comercio de servicios y el desarrollo: Una discusión en curso*. Artículo realizado con el financiamiento de la Cátedra OMC Chile. Chile. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/soec/n30/n30a11.pdf>
- EAE Business School (2020). *Los sectores de producción y sus características*. Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- García, V. (2013). *Deficiencias en el sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2012*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034692>
- García, A. & Taboada, E. (2012). *Teorías de la Empresa en México*. Revista economía teoría práctica. Recuperado de:
<http://www.redalyc.org/pdf/2811/281125196001.pdf>
- Hemeryth, F. & Sánchez, M. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*. (Tesis para optar el

- título profesional de Contador Público) – Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Hervias, I. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel “Las Tejas E.I.R.L.” - chimbote, 2015.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú.
- Huamán, V. (2016). *Documentación Mercantil y Redacción.* lima, Ancash, Perú: Edigraber SAC.
- Hurtado, E. (2013). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión S.A.C.* (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad Nacional De Trujillo. Trujillo, Perú. Recuperado de: [Ericka.http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Instituto Nacional De Estadística (2015). *Estadística Estructural de Empresas: Sector Industrial, Sector Comercio, Sector Servicios.* Recuperado de: https://www.ine.es/metodologia/t37/metodologia_eee.pdf
- Instituto Peruano De Economía (2013). *Sectores productivos.* Recuperado de: <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- La Cámara (2018). *El impulso del sector servicios.* La Revista de la CCL, 2018 N°818. Recuperado de: https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion818/edicion_818.pdf
- Luyo, R. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, periodo 2014.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>

- Maguiña, C. (2018). *Integridad científica: Necesidad que la normativa nacional incluya criterios para decidir ante casos de mala conducta científica*. Editorial. Lima, Perú. Recuperado de: <http://www.scielo.org.pe/pdf/amp/v35n2/a01v35n2.pdf>
- Márquez, V. & Rojas C. (2011). *Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendz, C. A. ubicada en Cumaná, estado Sucre*. (Tesis para optar el título de Contaduría Pública) - Universidad De Oriente De Venezuela. Venezuela. Recuperado de: <http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojas-VisnellysMarquez.pdf>
- Márquez, V. Visnellys, J. Rojas, C. & Eucaris, V. (2011). *Análisis del Control Interno Del Efectivo, Cuentas por Cobrar e Inventario en la empresa Fremendz, C.A ubicada en Cumaná, Estado Sucre*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Del Oriente Núcleo de Anzoátegui. Bolívar, Venezuela. Recuperado de: <http://rl.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESISEucarisRojasVisnellysMarquez.pdf>
- Munch, G. (2015). *La empresa*. Recuperado de: <http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>
- Obispo, D. (2014). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036118>
- Revisoría Fiscal, Auditoría & Control (2015). *Control Interno: Tipos de Control y sus elementos básicos*. Recuperado de: <https://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Reynoso, C. (2014). *Las transformaciones del concepto de empresa*. Revista. Latinoamericana de Derecho Social; Núm. 18, enero-junio de 2014, pp. 133-158. Universidad Autónoma Metropolitana. México, México. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/rlds/n18/1870-4670-rlds-18-00133.pdf>

- Rodríguez, H. (2015). *“Propuesta de mejora del clima laboral y cultura organizacional en el ministerio de coordinación de desarrollo social”*. (Tesis para optar el título de magister en Recursos Humanos) – Universidad De Las Fuerzas Armadas. Sangolqui, Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/12376/1/T-ESPE-049607.pdf>
- Romero, N. (2012). *Control interno de inventarios*. (Tesina para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Veracruzana. Veracruz, México. Recuperado de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>
- Vásquez Pacheco, F. (2018). *Docente Tutor Investigador de la Escuela Profesional de Contabilidad*. Uladech-Católica.
- Zavaleta, C. (2013) *Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>
- Zevallos, D. (2013). *“Propuesta de un sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa Comercial Promotores Mineros S.A.C. Periodo 2011”*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027834>

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones Meliris SRL”- Chimbote, 2015.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015. 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 “Inversiones Meliris SRL” de Chimbote, 2015. 	No aplicó.

Fuente: Elaboración propia, en base a las recomendaciones del DTI. **Vásquez Pacheco (2018).**

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas - (Norma APA).

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTÍTULO: _____

_____ LUGAR DE _____

EDICION: _____ AÑO
EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE

PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO _____
OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA

QUE OTORGA EL _____
NIVEL ACADEMICO: _____

_____ NOMBRE DEL ASESOR: _____

_____ APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA
OBRA: _____

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

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa de estudio.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la institución para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones Meliris SRL”- Chimbote, 2015.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS	
		SI	NO
Ambiente de control			
1	¿Considera Ud. Que en la empresa se maneja un adecuado ambiente de control?		
2	¿La empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		
3	¿Dichos procedimientos, políticas o documentos normativos son revisados y utilizados?		

4	¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?		
5	¿Tiene la entidad implementado un Manual de organización y funciones (MOF) y Reglamento de organización y funciones (ROF), éstos reflejan todas las actividades deben realizar en la entidad?		
6	¿Se le informa al personal de los reglamentos existentes, además, se indican sus funciones y responsabilidades?		
7	¿Tiene la entidad conformado un comité de auditoría interna?		
8	¿Se realizan capacitaciones periódicas, con respecto a la formación de los empleados para el cumplimiento de sus obligaciones, involucrando a todas las áreas?		
9	¿La dirección informa al personal con respecto a las metas y objetivos a alcanzar?		
10	¿Se informa al personal de los resultados obtenidos en cada periodo y se toma en cuenta sus opiniones para la toma de decisiones?		
Evaluación de riesgos			
11	¿En su empresa se tienen identificados los Riesgos internos y externos?		
12	¿Se tienen identificados que sucesos o circunstancias pueden poner en riesgo el control de la empresa?		
13	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito		
14	¿Se tiene determinadas las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo?		
15	¿La dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?		
Actividades de control			
16	¿Se evalúa el desempeño del personal contratado?		
17	¿Se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones en la empresa?		
18	¿Se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo?		
19	¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?		

20	¿Se llevan a cabo actividades periódicas de control de los activos y recursos de la empresa?		
Información y comunicación			
21	¿Considera Ud. que en la empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?		
22	¿La empresa cuenta con procedimientos e instancias para la denuncia de fraudes o robos por parte del personal?		
23	¿La información que maneja la empresa resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		
24	¿Se difunden a los empleados la información necesaria para el desarrollo eficiente de las actividades?		
25	¿Se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?		
Supervisión y monitoreo			
26	¿Se realizan supervisiones continuas por el administrador de la empresa?		
27	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		
28	¿Considera eficaz las supervisiones y evaluaciones realizadas?		
29	¿Si se detectan desviaciones o problemas, son informadas oportunamente buscando posibles soluciones?		
30	¿Son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones en la empresa?		

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2018).**