



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 PERU: CASO DE LA EMPRESA “ATLETAS” - TARAPOTO,  
2016**

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

**AUTORA**

**BACH. SEMIRA ROJAS SOPLIN**

**ASESOR**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**



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 PERU: CASO DE LA EMPRESA “ATLETAS” - TARAPOTO,  
2016**

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

**AUTORA**

**BACH. SEMIRA ROJAS SOPLIN**

**ASESOR**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN**  
**SECRETARIO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTOS**

Primero ante nada, dar gracias a Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a personas que han sido mi soporte y compañía durante todo mi periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mi familia, por el esfuerzo realizado por ellos y el apoyo brindado en mis estudios, a mis hijos, a mi esposo y demás familiares que siempre me brindaron su apoyo, la alegría y la fortaleza necesaria para continuar adelante.

Un agradecimiento especial al MGTR. Víctor Alejandro Sichez Muñoz, por su asesoramiento, colaboración, apoyo y sobre todo por esa gran amistad y confianza que me brindo para desarrollar eficientemente mi trabajo de tesis.

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la vida y sabiduría, por ser el quien me ha impulsado a seguir a lo largo de mi vida afrontando los retos que se me han presentado, por ser mi fortaleza en los acontecimientos suscitados a nivel personal y familiar.

A mis padres a quien les debo toda la vida, les agradezco por su cariño y su comprensión, porque han sabido formarme con virtudes y valores, lo cual me ha ayudado mucho para salir adelante buscando siempre el camino correcto y ser la persona de bien que hoy en día soy.

A los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haberme transmitido e inculcado los conocimientos teórico-prácticos a lo largo de mi carrera profesional.

## 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: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. La investigación se desarrolló usando la metodología de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes secundarias; como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. La información se recabó tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Mediante la realización de la encuesta (cuestionario) realizada al gerente general de la empresa “Atletas”, se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno, sin embargo la empresa no cuenta con un personal idóneo, finalmente la principal conclusión consiste en que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa MYPE.

Palabras Claves: Control Interno, Características, MYPE.

## **ABSTRACT**

This research had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises sector Peru trade: business case “Athletes”. Tarapoto, 2016. The research was conducted using the methodology of literature review, documentary and Case, by collecting information from secondary sources such as texts, journals, theses, newspaper articles and internet information. The information was collected by reference to other research conducted at national, regional and local levels, which through the application of different methods showed the characteristics of the internal control of micro and small enterprises sector Peru trade internationally. By conducting the survey (questionnaire) made general manager of the company Athletes, it was determined that the company has a system of relatively good internal control, however the company does not have a qualified staff, Finally, the main conclusion is that internal control within the Micro and Small businesses is a management tool of utmost importance, because through application provides greater security, they avoid losses, fraud and negligence, thereby protecting the resources that have this type of companies, because it allows to identify the critical areas that can be recorded within the company, because its use promotes the effectiveness and efficiency in the operations and functions of both staff and management, because providing a better choice for decision-making, then it is a fundamental and critical to the progress and growth of any company Mype tool.

Keywords: Internal Control, Features, MYPE

## CONTENIDO

	Pág.
CARATULA .....	i
CONTRACARATULA .....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE CUADROS .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	14
2.1 ANTECEDENTES .....	14
2.1.1 Internacionales.....	14
2.1.2 Nacionales.....	17
2.1.3 Regionales.....	21
2.1.4 Locales.....	22
2.2 BASES TEÓRICAS .....	22
2.3 MARCO CONCEPTUAL .....	52
III. METODOLOGÍA .....	55
3.1 Diseño de la Investigación.....	55
3.2 Población y Muestra .....	56



3.3 Definición y Operacionalización de las Variables .....	56
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	56
3.5 Plan de Análisis .....	57
3.6 Matriz de Consistencia.....	58
3.7 Principios Éticos .....	59
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....	59
4.1 RESULTADOS .....	59
4.1.1 Respecto al Objetivo Especifico 1 .....	59
4.1.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.....	63
4.1.3 Respecto al Objetivo Especifico 3.....	67
4.2 ANALISIS DE RESULTADOS.....	71
4.2.1 Respecto al Objetivo Especifico 1 .....	71
4.2.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.....	72
4.2.3 Respecto al Objetivo Especifico 3.....	74
V. CONCLUSIONES .....	76
5.1 Respecto al Objetivo Especifico 1 .....	76
5.2 Respecto al Objetivo Especifico 2 .....	77
5.3 Respecto al Objetivo Especifico 3.....	77
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	79
6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	79
6.2 ANEXOS.....	86
6.2.1 Anexo 01.....	86
6.2.2 Anexo 02.....	91
6.2.3 Anexo 03.....	92

## INDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO 01.....	60
CUADRO 02.....	63
CUADRO 03.....	67

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad planificar el desarrollo de la investigación, cuyo título es; Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” -Tarapoto, 2016.

En nuestro país el tema control interno es importante debido a que evitan posibles riesgos y fraudes que puedan darse dentro de las empresas, brindando más seguridad a través de su aplicación, evaluando los procedimientos que se van realizando, detectando errores e irregularidades que puedan darse en el transcurso de las operaciones.

Las empresas de carácter comercial buscan aplicar el control interno para subsanar errores, pero no constante ni cotidianamente. Por ello muchas veces el control interno o la aplicación de soluciones son solo momentáneas, y no periódicas. En ese sentido los especialistas señalan que para que un control interno tenga un efecto en la gestión debe realizarse por lo menos semestralmente **(Obispo, 2013)**.

En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones **(Gonzales, 2014)**.

Las pequeñas y micro empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad **(Ramírez, 2012)**.

El presente proyecto de investigación contiene el planeamiento de la investigación en la que se describirá la caracterización del problema, se dará a conocer el enunciado del problema, así

como los objetivos generales y específicos, los antecedentes a nivel internacional, nacional , regional y local; las bases teóricas del control interno y de las empresas; el marco conceptual, metodología, referencias bibliográficas y anexos, en este punto se detallará el cronograma de actividades y el presupuesto.

Asimismo, la empresa “Atletas” se encuentra en el sector de la micro y pequeña empresa, que tiene por objeto la confección y venta de ropa deportiva, esta empresa pertenece al grupo de los MEPECO (Sigla que usa la superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – Sunat para identificar a los medianos y pequeños contribuyentes) por lo que es considerada una pequeña empresa, ya que sus ingresos están dentro del límite de las 1700 UIT. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
- ✓ Describir las características del control interno de la empresa “Atletas”, Tarapoto, 2016.
- ✓ Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.

La presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento; es decir nos permitirá conocer de manera más precisa y específica las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.

Y finalmente se justifica, porque según resultados encontrados en el Perú el 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas, esto nos indica entonces que en nuestro país la gran mayoría de empresas está conformada por las MYPES, lo que a su vez podría implicar que dentro de estas empresas no cuenten con un adecuado sistema de control interno **(Ministerio de la Producción (2012)).**

Es por ello que el presente trabajo ayudará con el fortalecimiento de la relevancia del control interno, ya que es fuente de seguridad y confianza en el desarrollo de las operaciones de cualquier empresa, contribuyendo a estas a evitar riesgos y fraudes, detectando irregularidades y brindando alternativas de solución en la búsqueda de la toma de mejores decisiones.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación titularme como contadora pública lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de una ejecución y sustentación de trabajo de investigación (TESIS), según lo establece la nueva ley universitaria 30220.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos del Perú; sobre aspectos relacionados a nuestra variable de estudio, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

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

llegó a las siguientes conclusiones: El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues en base a ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. Asimismo, comprende la obtención oportuna y confiable de la información financiera.

**Flores & Ibarra (2006)** en su trabajo de investigación denominado: **Diseño del control interno para la pequeña y mediana empresa, Caso de la empresa Ferre Materiales Robles**. Pachuca, estado de México. Cuyo objetivo general fue: mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación de este tipo de empresas, cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta y entrevista con el personal que desempeña sus funciones dentro de la empresa. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a las siguientes conclusiones: El control interno debe cubrir con determinados objetivos básicos que brinden a las organizaciones la certeza de que sus operaciones se realizan con seguridad y correcto funcionamiento, estos objetivos deben enfocarse directamente a los procesos contables y administrativos; además es importante realizar la clasificación y determinación de las características de las empresas, para poder comprender la situación de las pequeñas y medianas empresas en la actualidad.

**Mejías (2013)** en su trabajo de investigación denominado: **Estrategias del control**

**interno para el proceso de almacén – inventarios, caso de estudio: Empresa Amal Productos, C.A.** San Diego, Venezuela. Cuyo objetivo general fue: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. San Diego, Venezuela. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta y entrevista con el personal que desempeña sus funciones dentro de la empresa. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Dentro de la empresa el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes por lo que se infiere que no hay un control de existencias, además no todas las personas conocen de la existencia de una tarjeta kardex lo que ha facilitado el descontrol en las entradas y salidas de existencias en el almacén de esta empresa y desde el punto de vista contable se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión del almacén sobre la actualización de los registros contables.

**Bondarenko & Huenulef (2007)** en su trabajo de investigación denominado: **Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas, caso de estudio: 20 Pymes.** Valdivia, Chile. Cuyo objetivo general fue: Dar a conocer la aplicación del control interno y demostrar que las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia emplean este instrumento de gestión con la única finalidad de salvaguardar sus activos. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta a 20 Pymes. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: sólo el



58% de las empresas de la muestra conocen el concepto de control interno y, por tanto, pueden aplicarlo de manera efectiva, no ocurriendo lo mismo con el 42% de las empresas restantes, las Pymes de la muestra realizan mayoritariamente control interno contable con la finalidad de resguardar activos, además otra técnica de control interno y más específicamente contable son las auditorías internas, las mismas que se realizan en menor medida debido a que en algunas empresas es considerada innecesaria y en otras que requiere demasiado tiempo.

**Rom (2011)** en su trabajo de investigación denominado: **Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme industrial**, Buenos Aires, Argentina. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un marco conceptual que permita identificar y gestionar los puntos más importantes que puedan afectar el esquema de control interno de una Pyme industrial argentina. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue: revisión bibliográfica. El autor llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es indudablemente muy importante sobre todo para las Mypes industriales argentinas puesto que sirve como una red de seguridad para el cumplimiento de sus objetivos, que le permite a la cumbre estratégica poner foco en los objetivos del negocio y en la generación de un valor agregado a sus clientes.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre nuestra variable de estudio, unidades de análisis y sector de

nuestra investigación.

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

**Obispo (2013)** en su trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013;** cuyo objetivo general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el período 2013. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica- documental; el instrumento fue fichas bibliográficas, el autor llegó a las siguientes conclusiones: el control interno permite

evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar el 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos, errores e irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y los reglamentos establecidos.

**Acosta (2013)** en su trabajo de investigación denominado: **Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial, caso de estudio: Empresa Guzmán Distribuciones SAC.** Realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar sus debilidades operativas para proponer el sistema de control interno para el área de ventas y evaluar los resultados para demostrar su eficiencia operativa tras la aplicación del sistema de control interno en el área de Ventas. Cuya metodología fue: la Investigación de campo, el instrumento fue la encuesta y entrevista; la técnica fue; contrastación documentaria. El autor llegó a los siguientes resultados: El control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo rendimiento en cumplimiento de su misión que en este caso es el área de Ventas, el sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia

operativa en el área de ventas, un área que es muy importante para el crecimiento de la empresa.

**Miranda (2014)** en su trabajo de investigación denominado: **El control interno y su implementación en las MYPES en el Perú, 2014**. Realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la implementación del control interno incide en el desarrollo de las MYPES, Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica- documental; el instrumento fue fichas bibliográficas, la técnica fue la revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: Es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones, además para que las MYPES funcionen correctamente es necesario la implementación de un sistema de control interno, ya sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con los mejores resultados de operación.

**Vilca (2012)** en su trabajo de investigación denominado: **El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES, caso de estudio: MYPES del sector servicios turísticos**, Lima. Cuyo objetivo general fue: Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las MYPES de servicios turísticos en Lima metropolitana. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue cuestionarios; la técnica recopilación de datos. El autor

llegó a las siguientes conclusiones: Las MYPES de servicios turísticos de Lima metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal, además existe una inadecuada aplicación de control interno relacionado con la separación de funciones afines, lo que influye negativamente en la preparación de los registros contables y los estados financieros de las empresas.

### **2.1.3 Regionales**

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

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

obtener información financiera de forma rápida y confiable.

#### **2.1.4 Locales**

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

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos de investigación respecto a la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio a nivel local, por lo tanto, existe un vacío de conocimiento.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

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

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficiencia de las operaciones **(Guerra, 2009)**.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las empresas, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables **(Reyes, 2013)**.

El Control Interno es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia, asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales, evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos y divisiones de la empresa (**Ordoñez, 2012**).

### **2.2.1.1 Componentes del control interno**

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por la empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes (**Informe Coso, 2016**).

**El Informe COSO** señala cinco componentes, los cuales deben estar relacionados entre sí, derivando de la manera en que la dirección dirige la empresa. Los componentes de control son:

#### **a) Ambiente de Control**

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, El ambiente de control tiene una incidencia

generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos (**Informe Coso, 2016**).

#### **b) Evaluación de riesgos**

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. A nivel de empresa los riesgos pueden ser la consecuencia de factores externos (avances tecnológicos, cambios económicos) como internos (problemas con los sistemas informáticos, cambios de responsabilidad de directivos, comité administrativo débil o ineficaz) (**Informe Coso, 2016**).

#### **c) Actividades de control**

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades tienen distintas



características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder (**Informe Coso, 2016**).

#### **d) Información y comunicación**

Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa, teniendo que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores y accionistas (**Informe Coso, 2016**).

#### **e) Supervisión y seguimiento**

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua 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 la realización de sus funciones. El alcance

y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión y seguimiento (**Informe Coso, 2016**).

### **2.2.1.2 Normas del control interno**

**Contraloría general de la república (2006)** Las normas de control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos en las entidades del Estado y del sector privado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento. Las normas del control interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control.

#### **2.2.1.2.1 Objetivos**

- ✓ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional.
- ✓ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.

- ✓ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades en general.

### **2.2.1.3 Normas generales del control interno**

#### **2.2.1.3.1 Norma general para componente de ambiente de control**

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto (**Contraloría General de la República, 2006**).

Este componente comprende:

- ✓ Filosofía de la dirección.
- ✓ Integridad y los valores éticos.
- ✓ Administración estratégica.
- ✓ Estructura organizacional.
- ✓ Administración de recursos humanos.
- ✓ Competencia profesional.

✓ Asignación de autoridad y responsabilidades.

✓ Órgano de control institucional.

**a) Filosofía de la dirección**

Comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debiendo establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño (**Contraloría General de la República, 2006**).

**b) Integridad y valores éticos**

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus referencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

**c) Administración estratégica**

Las entidades del estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

**d) Estructura organizacional**

El titular o funcionario designado debe desarrollar aprobar, actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

**e) Administración de recursos humanos**

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocaciones de servicio de la comunidad.

**f) Competencia profesional**

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado.

**g) Asignación de autoridad y responsabilidades**

Es necesario asignar claramente a la persona sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

**h) Órgano de control institucional**

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar

debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad. Asimismo, este componente consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. En esencia es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, e indispensable a su vez, para la realización de los propios objetivos de control (**Contraloría General de la República, 2006**).

#### **2.2.1.3.2 Norma general para el componente de evaluación de riesgos**

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye; planeamiento, identificación valoración o análisis, manejo o respuesta y monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Este componente comprende:

**a) Planeamiento de la gestión de riesgos**

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificarse y valorar impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

**b) Identificación de los riesgos**

Se tipifican todos los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluye la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

**c) Valoración de los riesgos**

Permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener información suficiente acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, repuesta y consecuencia.

**d) Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo – beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

### **2.2.1.3.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial**

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. Para ser eficaces las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionados directamente con los objetivos de la entidad. Este componente comprende:

#### **a) Procedimientos de autorización y aprobación**

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectiva.

#### **b) Segregación de funciones**

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

#### **c) Evaluación costo-beneficio**

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo – beneficio considerando como criterios la



factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

**d) Controles sobre acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos (**Contraloría General de la República, 2006**).

**e) Verificaciones y conciliaciones**

Los procesos actividades o tareas significativas deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

**f) Evaluación de desempeño**

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía, y legalidad aplicable.

**g) Rendición de cuentas**

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto

el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

#### **h) Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplan con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

#### **i) Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC)**

Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas (**Contraloría General de la República, 2006**).

#### **2.2.1.3.4 Norma general para el componente de información y comunicación**

Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad u oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende:

#### **a) Funciones y características de la información**

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

#### **b) Información y responsabilidad**

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

#### **c) Calidad y suficiencia de la información**

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

#### **d) Sistemas de información**

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el

logro de los objetivos. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

**e) Flexibilidad al cambio**

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategias, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

**f) Archivo institucional**

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

**g) Comunicación interna**

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo, debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

#### **h) Comunicación externa**

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

#### **i) Canales de comunicación**

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

#### **2.2.1.3.5 Norma general para el componente de supervisión y monitoreo**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

#### **a) Prevención y monitoreo**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si

en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

**b) Monitoreo oportuno del control interno**

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

**c) Reporte de deficiencias**

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección.

**d) Seguimiento e implantación de medidas correctivas**

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyas oportunidades mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

#### **e) Autoevaluación**

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva evaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

#### **f) Evaluaciones independientes**

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificación las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

#### **2.2.1.4 Control interno**

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

COSO define también al control interno como 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 (**Romero, 2012**).

#### **2.2.1.4.1 Objetivos del control interno**

**La contraloría general de la republica (2014)** indica que entre sus objetivos el control interno busca:

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

#### **2.2.1.4.2 Principios del control interno**

La Contraloría General de la República (2006) indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

**a) Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades



de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

**b) Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

**c) Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

**d) Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.

**e) Imparcialidad de costo ambiental?:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

**f) Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias (**Contraloría General de la República, 2006**).

#### **2.2.1.4.3 Importancia del control interno**

Según **Gonzales (2014)** el contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Para la **Contraloría General de la República (2014)** el Control Interno trae consigo

beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, así con su aplicación se presentan beneficios tales como:

- ✓ El Control Interno contribuye a obtener una gestión óptima, genera beneficios a la empresa, en todos sus niveles, procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- ✓ Favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento.
- ✓ El Control Interno fortalece a la entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ Es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ Facilita el aseguramiento de información financiera confiable y que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

### **2.2.2 Teorías de la empresa**

Según **Thompson (2006)** La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

Para **Blacutt (s/f)** es la unidad económica básica que produce o transforma bienes o presta

servicios a la sociedad y cuya razón de ser es satisfacer las necesidades de las poblaciones-territorio.

### **2.2.3 Tipos de empresa**

#### **a. Según su actividad económica**

Según **Thompson (2006)** las empresas por su actividad económica se dividen en:

- **Empresas del Sector Primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de: agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- **Empresas del Sector Secundario o Industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la alimentaria, la maderera, la textil, etc.
- **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

#### **b. Según el tamaño de la empresa**

Para **Thompson (2006)** las empresas según su tamaño se clasifican de la siguiente manera:

- **Grandes Empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- **Medianas Empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas Empresas:** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- **Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

### **c. Según la propiedad del capital**

Para **Thompson (2006)** las empresas según su propiedad de capital se clasifican de la

siguiente manera:

- **Empresa Privada:** La propiedad del capital está en manos privadas o particulares
- **Empresa Pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- **Empresa Mixta:** Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

#### **d. Según el ámbito de actividad**

Para **Thompson (2006)** las empresas según su ámbito de actividad se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas Locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas Provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas Regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas Nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas Multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

#### **e. Según el destino de los beneficios**

Para **Thompson (2006)** las empresas según el destino de los beneficios se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas con ánimo de Lucro:** Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.
- **Empresas sin ánimo de Lucro:** En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

#### f. Según su forma jurídica

Finalmente, según **Thompson (2006)** las empresas según su forma jurídica se dividen en:

- **Unipersonal:** El empresario o propietario, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- **Sociedad Colectiva:** En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.
- **Cooperativas:** No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y b) los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- **Sociedad de Responsabilidad Limitada:** Los socios propietarios de éstas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

- **Sociedad Anónima:** Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

#### **2.2.4 Teoría de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES)**

Según **Vigil (s/f)** las MYPE, son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Para **Cárdenas (2010)** las MYPE, son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer.

Finalmente, **Wharton (s/f)** indica que una MYPE, es un tipo de empresa que reúne características especiales. La mayoría de ellas son proyectos iniciados por un líder emprendedor que ejecuta una idea de negocio mayormente en el rubro de comercio como también industria de manufactura. La mayoría de las Mype van surgiendo basadas en negocios unipersonales que va generando puestos de trabajo a medida que crecen. Estas empresas van creciendo con el tiempo convirtiéndose en empresas familiares y organizándose poco a poco hasta constituirse formalmente y gestionar sus procesos

organizadamente.

#### **2.2.4.1 Las MYPES en el Perú**

Las MYPES, han adquirido en el tiempo en nuestro país; una mayor importancia; debido a que de los 3 millones 229 mil 197 empresas; 3 millones 217 mil 479 o el 99.64%, son MYPE; las cuales absorben el 62.1% de la PEA nacional estimada para el mismo año **(Centty, s/f)**.

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

Las micro y pequeñas empresas, conocidas como MYPES, no tendrían nada que envidiar a los grandes sectores de generación de ingresos al país. Dirigidas por empresarios creativos y emprendedores, estas máquinas de hacer negocio operan con menor cantidad de empleados e ingresos, pero su presencia tiene cada vez más fuerza en la economía. Lo malo es que, como en todo rubro empresarial, afrontan una serie de adversidades **(El Ferrol Chimbote, 2014)**.

La microempresa es la oportunidad más cercana del desarrollo de la creatividad personal al desarrollo comunitario y por tanto a la fortaleza de las estructuras económicas de los



países. Las microempresas suelen utilizar mano de obra familiar y recursos locales, escasa dotación de capital, tecnologías con uso intensivo de mano de obra y una fuerza de trabajo no calificada que adquirió sus conocimientos fuera del sector educativo académico **(Promoción de trabajo y promoción del empleo, 2006)**.

#### **2.2.4.2 Características de las MYPES**

**El Comercio (2014)** indica que de acuerdo a la actual ley N° 30056 (Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial) las Micro y Pequeñas empresas cuentan con las siguientes características:

##### **Microempresa:**

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

##### **Pequeña empresa:**

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

- ✓ Descanso vacacional de 15 días.
- ✓ Derecho a participar en las utilidades de la empresa.

Asimismo, cuenta con ciertos elementos característicos tales como:

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

**(Mejía, 2009).**

#### **2.2.4.3 Importancia de las MYPES**

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

#### **2.2.5 Teoría del sector comercio (MYPES)**

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

a día de los agricultores, como por ejemplo la fuerza animal, o el uso de diferentes herramientas, las cosechas obtenidas eran cada vez mayores. Así llegó el momento propicio para el nacimiento del comercio, favorecido por dos factores (**Wikipedia, 2016**).

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

Por lo tanto, los excedentes de las cosechas empezaron a intercambiarse con otros objetos en los que otras comunidades estaban especializadas. Normalmente estos objetos eran elementos para la defensa de la comunidad (armas), depósitos para poder transportar o almacenar los excedentes alimentarios (ánforas, etc.), nuevos utensilios agrícolas (azadas de metal...), o incluso más adelante objetos de lujo (espejos, pendientes, etc.) (**Wikipedia, 2016**).

Este comercio primitivo, no solo supuso un intercambio local de bienes y alimentos, sino también un intercambio global de innovaciones científicas y tecnológicas, entre otros, el trabajo en hierro, el trabajo en bronce, la rueda, el torno, la navegación, la escritura, nuevas formas de urbanismo, y un largo etcétera. (**Wikipedia, 2016**).

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

simplemente la gente del poblado y la familia del dirigente. Más adelante aparecieron otras clases sociales más sofisticadas como los guerreros, los artesanos, los comerciantes, etc. (Wikipedia, 2016).

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 Definiciones de control interno**

**Bacallao (s/f)** define al Control interno como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

**Alcagimi (2013)** afirma que el Control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

**Taboada (2011)** define al control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo

las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad, siendo 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**

Según **Buitrago (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.

Para **Román (2012)** La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.

**Cortiñas (2004)** define a la empresa como una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Todo ello le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer con sus productos y/o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad.

Finalmente, **Márquez (2015)** afirma que la empresa es una entidad económica de carácter público o privado que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico- administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro.

### **2.3.3 Definición de las Mypes**

La legislación vigente de la **Ley N° 28015**, Ley de la Promoción de la Competitividad Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa (2013), define a las micro y pequeñas empresas como unidades económicas constituidas ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.3.4 Definición de sector comercio**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor, que se efectúan a través de un comerciante o un mercader **(Wikipedia, 2016)**

El comercio, abarca fundamentalmente el comercio minorista y el comercio mayorista. Al tratarse del vínculo necesario entre los productores de bienes y sus consumidores, el comercio es una de las actividades económicas más universales por ejemplo no todos los países tienen una industria automotriz, textil o petrolera, pero todos los países con independencia de su grado de desarrollo o de su sistema político, tendrán un sector del comercio, incluido casi toda seguridad un punto de venta minorista en la aldea más remota **(Sendanyoye, s/f)**.

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio

y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al lugar donde se compra y vende productos (**Orozco, 2011**).

#### **2.3.4.1 El comercio interno**

Se organiza de dos maneras, comercio mayorista o al mayor, consiste en el proceso comercial entre los productores y los comerciantes que compran grandes cantidades; y el comercio minorista o al detal, se establece entre los minoristas y los consumidores que adquieren productos en pocas cantidades (**Orozco, 2011**).

#### **2.3.4.2 El comercio externo**

Es el intercambio internacional de bienes y servicios, incluye todas las compras y las ventas que realiza un país o región con el resto del mundo. Se clasifica en: comercio de exportación (venta de productos que un país hace a otra nación) y de importación (compra de productos que un país hace a otra nación) (**Orozco, 2011**).

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico y de caso.

- ✓ **Descriptivo.** - Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- ✓ **Bibliográfico.** - Porque se tomó de referencia a la literatura. ¿
- ✓ **De caso.** - Porque está hecho de una sola empresa.

### **3.2 Población y muestra**

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

### **3.3 Definición y Operacionalización de las variables**

No aplico por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1 Técnicas**

La técnica que se aplicó en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de información de fuentes secundarias como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también información primaria a través de la entrevista.

A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.



### **3.4.2 Instrumentos**

En cuanto a los instrumentos que se utilizaron, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tuvo que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

### **3.5 Plan de análisis**

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01 se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca de la Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016

Finalmente, para realizar el objetivo específico N°.03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

### 3.6 Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos Específicos	Hipótesis
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú: caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016.</p>	<p>No aplica</p>

### **3.7 Principios éticos**

La presente investigación se basó en el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplió asimismo con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1 RESULTADOS**

**4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

**CUADRO 01**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2016.**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Vargas &amp; Ramírez (2014)</b>	<p>Manifiestan que se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta un manual de organización y funciones que permitan dar a conocer a los trabajadores las labores que desarrollan.</p> <p>Asimismo se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.</p>
	<p>Este autor afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas</p>

<p><b>Obispo (2013)</b></p>	<p>del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar el 100% sus objetivos y metas programados.</p> <p>También permite minimizar riesgos, errores e irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial, constituyéndose en una herramienta de apoyo para la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas.</p>
<p><b>Acosta (2013)</b></p>	<p>Este autor manifiesta que el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo rendimiento en cumplimiento de su misión que en este caso es el área de Ventas.</p> <p>El sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área que es muy importante para el crecimiento de la empresa.</p>
<p><b>Miranda (2014)</b></p>	<p>Este autor determina que es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones. Además para que las MYPES funcionen correctamente es necesaria la implementación de un sistema de control interno, ya</p>

	<p>sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con mejores resultados de operación.</p>
<b>Vilca (2012)</b>	<p>Manifiesta que las MYPES de servicios turísticos de lima metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal.</p> <p>Asimismo existe una inadecuada aplicación de control interno relacionado con la separación de funciones afines, lo que influye negativamente en la preparación de los registros contables y los estados financieros de las empresas.</p>
<b>Rojas (2013)</b>	<p>Este autor afirma que un buen control interno ayuda a los clientes o la gerencia a tener una seguridad que los diferentes departamentos cumplan con sus funciones.</p> <p>El control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa.</p> <p>También ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales de la presente investigación.

**4.2.1 Con respecto al objetivo específico N° 02:** Describir las características del control interno de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.

**CUADRO 02**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “ATLETAS”- TARAPOTO, 2016.**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>Ambiente de control</b>		
¿Cree Ud. que la empresa donde labora tiene implementado un sistema de control interno?	X	
¿De haberlas las considera adecuadas, claras y precisas?	X	
¿Cree Ud. que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa?	X	
¿Considera que el sistema de control interno está diseñado para darle un mejor uso a los recursos de la empresa?	X	
¿Cree Ud. que el Sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos de la empresa?	X	

<p>¿Considera que el control interno ayuda al gerente a tener más seguridad que los trabajadores cumplan debidamente con sus funciones?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>		
<p>¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudará a la gerencia a anticiparse y a una mejor toma de decisiones?</p>	<p>X</p>	
<p><b>Actividad de control</b></p>		
<p>¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro del personal?</p>	<p>X</p>	
<p>¿El gerente se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	



<p>¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Considera importante el control interno para promover la eficiencia en las funciones dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Considera Ud. que implementar un sistema de control Interno en las Mypes ayudará a mejorar las ventas de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p><b>Información y comunicación</b></p>		
<p>¿Conoce además de sus labores cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Cree Ud. que la empresa brinda a los trabajadores información relevante respecto al funcionamiento del Control Interno?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Considera Ud. que la empresa realiza acciones que aseguren un adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p>	<p>X</p>	
<p><b>Supervisión y Monitoreo</b></p>		
<p>¿De localizar problemas dentro de la empresa se lo comunican a la brevedad al gerente?</p>	<p>X</p>	

<p>¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p>¿Considera útil el control interno para ver mejores resultados en las actividades de la empresa?</p>		<p>X</p>
	<p>X</p>	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente general de la empresa “Atletas”.

**4.2.1 Con respecto al objetivo específico N° 03:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.

**CUADRO N 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “ATLETAS”- TARAPOTO, 2016.**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico N° 01</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico N° 02</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de control</b>	<p>Este autor sostiene que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar el 100% sus objetivos y metas programadas (<b>Obispo, 2013</b>).</p> <p>Por otra parte, estos autores manifiestan que el sistema de control contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión</p>	<p>La empresa Atletas si tiene implementado un sistema de control interno, considerándolas adecuadas y que además ayudan a evaluar el grado de eficiencia en las actividades de la empresa.</p> <p>Asimismo que están diseñadas para darle un mejor uso a los recursos de la empresa, asegurando que sí contribuye al logro de los objetivos de la empresa, por otro lado consideran que el control interno sí ayuda al gerente a tener más seguridad que los</p>	<b>Si coinciden</b>

	<p>comercial de la unidad económica (<b>Vargas &amp; Ramírez, 2014</b>).</p> <p>Asimismo este autor afirma que un buen control interno ayuda a la gerencia a tener una seguridad que los diferentes departamentos cumplan con sus funciones, asimismo ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa (<b>Rojas, 2013</b>).</p>	<p>trabajadores cumplan debidamente con sus funciones y que colabora con mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa.</p>	
<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>	<p>Este autor determina que es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de éstas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones (<b>Miranda, 2014</b>).</p>	<p>La empresa “Atletas” sí considera que la evaluación de riesgos permite identificar tiempo posibles deficiencias, ya que lo ven como una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles riesgos, asimismo que ayuda a la gerencia a una mejor toma de decisiones.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>
	<p>Este autor sostiene que el control interno permite minimizar riesgos, errores e irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar</p>	<p>La empresa “Atletas” si realiza actividades que fomentan el control interno dentro del personal, y es el gerente quien se preocupa por la mejora de dichas</p>	

<p><b>Actividad de control</b></p>	<p>decisiones en la vida empresarial, constituyéndose en una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas <b>(Obispo,2013)</b>.</p> <p>Sin embargo este autor manifiesta que existe una inadecuada aplicación de control interno relacionado con la separación de funciones afines, lo que influye negativamente en la preparación de los registros contables y los estados financieros de las empresas <b>(Vilca, 2012)</b>.</p>	<p>actividades, las mismas que considera ayudan a minimizar errores y evitar se vuelva a cometer a futuro. Asimismo creen importante este sistema para promover la eficiencia en las funciones y que implementarlo sí ayudará a mejorar las ventas de la empresa.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>
<p><b>Información y comunicación</b></p>	<p>Estos autores afirman que se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta un manual de organización y funciones que permitan dar a conocer a los trabajadores las labores que desarrollan <b>(Vargas &amp; Ramírez, 2014)</b>.</p>	<p>La empresa “Atletas” brinda a sus trabajadores información relevante respecto al funcionamiento del control interno, asimismo se realizan acciones que aseguren un adecuado suministro de esta información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>

	<p>Por otra parte este autor menciona que el control interno brinda y ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable (<b>Rojas, 2013</b>).</p>		
<p><b>Supervisión y Monitoreo</b></p>	<p>Este autor determina que el sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área que es muy importante para el crecimiento de la empresa (<b>Acosta, 2013</b>).</p> <p>Mientras que este autor manifiesta que para que las MYPES funcionen correctamente; es necesaria la implementación de un sistema de control interno, ya sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con mejores resultados de operación (<b>Miranda, 2014</b>).</p>	<p>La empresa “Atletas” considera útil al control interno para ver mejores resultados en las actividades de la empresa y de localizar problemas dentro de la empresa se lo comunican a brevedad al gerente para que este tome cartas en el asunto. Finalmente dentro de la empresa Atletas no se efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos N° 1 y N° 2

## 4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

**4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

### CUADRO 01

#### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2016.

ITEMS	COMENTARIOS
Procedimientos de atención y despacho a clientes	<p>La mayoría de las MYPE no cuentan con Manual de Organización y Funciones.</p> <p>Existen muchas deficiencias en la atención al cliente y proveedores</p>
Sistema de Control Interno	<p>Contribuye al logro de los objetivos y metas en un 100%, mejorando la gestión comercial de las MYPE.</p> <p>Permite minimizar riesgos y errores en un 80% en forma oportuna.</p> <p>Maximiza los rendimientos operativos en el área de ventas de las MYPE.</p> <p>Importante y necesario para evaluar la empresa y tomar decisiones eficaces.</p> <p>Las MYPE de servicios turísticos de Lima metropolitana aplican inadecuadamente sistemas de control interno.</p> <p>Un buen control interno asegura gerencialmente el buen cumplimiento funcional de las diferentes áreas.</p>

	Coadyuva a un buen clima laboral, relaciones interdependientes y obtención de información financiera en las MYPE.
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales de la presente investigación.

#### 4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las características del control

interno de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.

### CUADRO 02

#### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “ATLETAS”- TARAPOTO, 2016.

ITEMS	COMENTARIOS
Ambiente de control	La empresa “Atletas”, tiene implementado su sistema de control interno, que le permite evaluar el grado de eficiencia empresarial, mejor uso de recursos, cumplimiento de los objetivos y contribuyendo a mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa.
Evaluación de riesgos	La empresa “Atletas” , considera que la evaluación de riesgos, contribuye a determinar a tiempo posibles deficiencias y creen que es apropiada para brindar soluciones, minimizar riesgos y mejor toma de decisiones gerenciales.
Actividad de control	La empresa “Atletas” si realiza actividades que fomentan el control interno en el personal, es el gerente quien se



	preocupa de ello porque ayuda a minimizar errores, asimismo creen que es importante para eficientar las funciones y que ayudaría a mejorar las ventas de la empresa.
Información y comunicación	La empresa “Atletas”, brinda a sus trabajadores información relevante respecto al funcionamiento del control interno, también se asegura el adecuado suministro de esta información al personal para el buen cumplimiento de sus funciones en la empresa.
Supervisión y Monitoreo	La empresa “Atletas” considera útil el control interno, para mejorar los resultados en las actividades propuestas, comunicándole al gerente rápidamente, si habría algún problema y tome la mejor decisión. La empresa no efectúa periódicamente supervisiones para detectar deficiencias.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados obtenidos de la información recogida del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa “Atletas”.

**4.2.3 Con respecto al objetivo específico N°03:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016

**CUADRO N 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “ATLETAS”- TARAPOTO, 2016.**

ITEMS	COMENTARIOS
Ambiente de control	<p>Los resultados obtenidos tanto del análisis realizado en las MYPE como en la empresa “Atletas” <b>coinciden en que:</b></p> <p><i>Contar con un Sistema de control interno empresarial:</i> ayuda al logro de los objetivos y metas, permite evaluar el grado de eficacia, eficiencia y productividad, ayuda a la gerencia que los trabajadores cumplan cabalmente con sus funciones mejorando el clima laboral. <i>Existe mucha coincidencia</i></p>
Evaluación de riesgos	<p><i>Contar con un Sistema de control interno empresarial:</i> A través de la evaluación de riesgos de las diferentes áreas, permite identificar a tiempo las deficiencias, solucionarlos y enfrentar estos posibles riesgos, lo cual ayudará a la gerencia a la mejor toma de decisiones. <i>Existe mucha coincidencia</i></p>
Actividad de control	<p><i>Contar con un Sistema de control interno empresarial:</i> Si bien es cierto se necesita implementar</p>

	<p>actividades de control interno, existe en muchas empresas una aplicación inadecuada relacionada con la separación de funciones afines, que trae negativas consecuencias contables. Es muy importante su aplicación para minimizar, riesgos, errores en forma oportuna, promover la eficiencia en las funciones y mejora de las ventas de la empresa. <i>Existe mucha coincidencia</i></p>
<p>Información y comunicación</p>	<p><i>Contar con un Sistema de control interno empresarial:</i> ayuda a obtener información financiera en forma rápida y confiable, asimismo se desarrolla acciones que ayudan a que la información llegue a los trabajadores de la empresa, y puedan realizar a cabalidad sus funciones. Contar con documentos de gestión es muy importante, como Manual de Organización y Funciones, Reglamentos entre otros. <i>Existe mucha coincidencia</i></p>
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p><i>Contar con un Sistema de control interno empresarial:</i> Se considera que es útil para aplicar los correctivos necesarios para lograr eficiencia operativa en área de ventas, en la empresa “Atletas” no se realiza supervisiones periódicas. Es muy necesario que sea permanente debido a que permite identificar</p>

	deficiencias en el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales, en bien de la empresa. <i>Existe mucha coincidencia</i>
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados obtenidos en cumplimiento de los objetivos específicos N° 1 y N° 2

## V. CONCLUSIONES

A fin de dar cumplimiento el objetivo general de la investigación: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.

### 5.1 Respecto al Objetivo N° 1

El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución.

En el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, debido a que no cuentan con personal idóneo, (llámese profesionales) ignorando lo relevante que es el de contar con este sistema de control.

## **5.2 Respecto al Objetivo N°2**

“Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa.

La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Y que al presentarse e identificarse algún problema dentro de la empresa, se le comunique a la brevedad posible al gerente para que éste de la solución correspondiente.

## **5.3 Respecto al Objetivo N°3**

El control interno es una herramienta relevante dentro de toda organización en particular para la MYPE, por brindar seguridad y una mejor gestión a través de su aplicación, colaborando así con el desarrollo y crecimiento de este tipo de empresa. Sin embargo, a su vez influye de manera negativa porque según resultados encontrados realizadas a través de encuestas en el Perú, la mayoría de estas empresas pertenecientes a este sector no tienen implementado este sistema de control interno, por lo que no

cuentan con el personal idóneo para hacerse cargo y esté al frente de estas organizaciones, estando de cierto modo no ajeno a esta realidad la empresa “Atletas”. Finalmente, todo lo mencionado es realizado en base a los cinco componentes del control interno; tales como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo

### ✓ **Conclusión General**

Concluyo que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

### ✓ **Recomendaciones**

Debido a que la mayoría de MYPES no cuenta con esta herramienta de gestión; se recomienda implementar este sistema de control interno dentro de ellas, para posibilitar que la empresa tenga un mejor rumbo y asegurar un mejor funcionamiento en

cumplimiento de sus funciones y/o operaciones.

Asimismo, ubicar al personal idóneo en los cargos dentro de la empresa, delimitando así sus responsabilidades según sus perfiles y capacidades.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

Amaro, A. (2013). *Importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de:  
<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

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

Alcagimi. (2013). *Control interno*. Recuperado de:  
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL-INTERNO/897951.html>

Acosta, S. (2013). *Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribuciones*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Disponible en:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034146>

Blacutt, M. (s/f). *La empresa: Concepto* Recuperado de:  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1252/concepto-empresa.html>

Bacallao, M. (s/f). *Génesis del control interno* Recuperado de:

[www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm](http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm)

Bondarenko, N. & Huenulef, K. (2007). *Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas*. (Tesis para optar el grado de licenciado en administración, universidad Austral de Chile) Recuperado de:

<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2007/feb711c/doc/feb711c.pdf>

Buitrago, V. (2014). *Conceptos de empresa y sus elementos* Recuperado de:

<http://buitragochicadaniel.blogspot.pe/2014/05/loaiza-baniel-buitrago-chica-grupo-8-4.html>

Cárdenas, N. (2010). *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región de Arequipa 2010*. Recuperado de:

[http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro\\_pequenaempresa.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html)

Centy, D. (2013). *Antecedentes del sector Mype*. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/archivo/121633/tarea/66057/12163320131127105441.pdf>

Cortiñas, J. (2004). *Definición de empresa*. Recuperado de:

<http://www.apuntesgestion.com/definicion-de-empresa/>

Contraloría general de la república. (2014). *Marco conceptual del control interno*.

Recuperado de:

<http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>

Contraloría general de la república. (2006). *Normas legales*. Recuperado de:

[http://www.unsa.edu.pe/control\\_interno/docs/1\\_normaslegales/rc\\_320\\_2006.pdf](http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf)



El comercio. (2014). *Seis puntos claves en los cambios de la ley de Mypes*. Recuperado de:

<http://elcomercio.pe/economia/peru/estos-son-puntos-claves-nueva-ley-mypes-noticia-1704562>

El Ferrol Chimbote. (2014). *Las Mypes en Chimbote: ¿cómo aceleramos el motor?*. Recuperado de:

<http://www.elferrolchimbote.com/index.php/especiales/1414-las-mypes-en-chimbote-como-aceleramos-el-motor>

Flores, Y. & Ibarra G. (2006). “*Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*”. (Tesis para optar el título de licenciado en contaduría. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo). Recuperado de:

<http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Diseno%20contr ol%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf;jsessionid=F7FFBA6BC56FD6A83B48C646C1E25B1D?sequence=4>

Guerra, M. (2009). *Sistema de control interno-auditoria*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>

Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las Pymes*. Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Informe Coso. (2016). *Los nuevos conceptos del control interno*. Recuperado de:

<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

Lefcovich, M. (2004). *Las pequeñas empresas y las causas de sus fracasos*. Recuperado de:

[http://www.degerencia.com/articulo/las\\_pequeñas\\_empresas\\_y\\_las\\_causas\\_de\\_sus\\_fracasos](http://www.degerencia.com/articulo/las_pequeñas_empresas_y_las_causas_de_sus_fracasos)

Málica, D. & Abdelnur, G. (2012). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoria*. Recuperado de:

<http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

Márquez, C. (2015). *Empresa*. Recuperado de:

<https://prezi.com/au5n5uj2gbyb/empresa/>

Mendivil, J. (2006). *Análisis y propuestas para la formalización de las micro y pequeñas empresas*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos41/formalizacion-pymes/formalizacion-pymes.shtml>

Mejías, M. (2013). *Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa amal productos C.A.* Ubicada en San Diego, Estado Carabobo. (Tesis para optar el título de contador público, universidad José Antonio Paez de Venezuela) Recuperado de:

<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Ministerio de trabajo y promoción del empleo. (2006). *Boletín de economía laboral*. Recuperado de:

[http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL\\_34.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf)

Miranda, S. (2014). *El control interno y su implementación en la Mypes en el Perú, 2014*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote). Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036479>

Ministerio de producción. (2012). *Reglamento de organización y funciones*. Recuperado de:

<http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/2012/julio/rm343-2012-produce.pdf>

Obispo, D. (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Recuperado de:

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

Orozco, D. (2011). *Definición de comercio*. Recuperado de:

<http://conceptodefinicion.de/comercio/>

Ordoñez, E. (2012). *Sistema de control interno de la información financiera* (Tesis para optar el título de master en dirección de entidades aseguradoras y financieras, Universidad Barcelona de España) Recuperado de:

[https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo\\_imagenes/grupo.cmd?path=1081197](https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo_imagenes/grupo.cmd?path=1081197)

Pérez, B. (2011). *La importancia del control interno para el mundo empresarial*.

Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>

Reyes, G. (2013). *Generalidades del control interno*. Recuperado de:

<https://prezi.com/oom1him2cuk3/generalidades-del-control-interno/>

Rojas, M. (2013). *El control interno y la compensación laboral en la empresa lobo tours S.R.L. caso de estudio: Empresa Lobo tours S.R.L. Huaraz*. (Tesis para optar el

título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027799>

Rojas, Y. (2009). *Control interno, antecedentes y evolución*. Recuperado de:

<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

Rom, E. (2011). *Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme industrial*. (Tesis de maestría, Universidad tecnológica nacional de Argentina facultad regional de buenos aires) Recuperado de:

<http://posgrado.frba.utn.edu.ar/prod-cient/tesis/MAN-2011-Rom.pdf>

Román, M. (2012). *Definición de empresa y tipos de empresa*. Recuperado de:

<http://es.slideshare.net/monicaroman2/definicion-de-empresas-y-tipos-de-empresa>

Romero, J. (2012). *Control interno según COSO*. Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Serkovic, S. (2013). *Las Mypes en los países emergentes y su incidencia en el desarrollo empresarial nacional*. Recuperado de:

<http://www4.congreso.gob.pe/congresista/2001/sjaimes/documentos/audiencias/cona-san/PEQUENAEMPRESA-2.pdf>

Sendanyoye, J. (s/f). *Comercio*. Recuperado de:

<http://www.ilo.org/global/industries-and-sectors/commerce/lang-es/index.htm>

Taboada, V. (2011). *El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. Recuperado de:

<http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>

Thompson, I. (2006). *Tipos de empresa*. Recuperado de:

<http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

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

Recuperado de:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS\\_DIANA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf)

Vigil, Y. (s/f). *Formación, crecimiento y proyección de las Mypes*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos58/formacion-mypes/formacion-mypes.shtml>

Vilca, L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en lima metropolitana* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad San Martín de Porres) Recuperado de:

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca\\_lp.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf)

Wharton, M. (s/f). *Mypes Perú-como crear una empresa organizar, dirigir y controlar Micro y*

*Pequeñas Empresas*. Recuperado de:

<http://www.mypes.net/>

Wikipedia. (2016). *Comercio*. Recuperado de:

<https://es.wikipedia.org/wiki/Comercio>

## 6.2 ANEXOS:

### 6.2.1 Anexo 01 Encuesta (Cuestionario)



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**DEPARTAMENTO ACADEMICO DE  
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN –  
DEMI**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las  
MYPES del pequeño ámbito de estudio.**

Reciba Ud. un cordial saludo, el presente cuestionario tiene el propósito de recabar información de la empresa Atletas, para el desarrollo del trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA “ATLETAS” - TARAPOTO, 2016”.

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa colaboración.

**Encuestador:** .....

Fecha: ..... /..... /.....

## I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

### 1.1. Edad:

### 1.2. Sexo:

Masculino..... Femenino.....

### 1.3. Grado de instrucción:

Primaria Completa..... Primaria Incompleta.....

Secundaria Completa..... Secundaria Incompleta.....

Superior Universitaria Completa.....

Superior No Universitaria Completa.....

Superior No Universitaria Incompleta.....

### 1.4. Estado Civil:

Soltero..... Casado..... Conviviente.....

Divorciado..... Otros.....

### 1.5. Profesión..... Ocupación.....

## Ambiente de Control

1. ¿Cree Ud. que la empresa donde labora tiene implementado un sistema de control interno?

SI ( ) NO ( )

2. ¿De haberlas las considera adecuadas, claras y precisas?

SI ( ) NO ( )

3. ¿Cree Ud. que el control interno ayuda a evaluar el grado de productividad y

eficiencia en la empresa?

SI ( )                      NO ( )

4. ¿Considera que el sistema de control interno está diseñado para darle un mejor uso a los recursos de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

5. ¿Cree Ud. que el sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

6. ¿Considera que el control interno ayuda a la gerencia a tener más seguridad que los trabajadores cumplan debidamente con sus funciones?

SI ( )                      NO ( )

7. ¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

### **Evaluación de Riesgo**

8. ¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )



9. ¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles riesgos?

SI ( )                      NO ( )

10. ¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudara a la gerencia a anticiparse y a una mejor toma de decisiones?

SI ( )                      NO ( )

### **Actividad de Control**

11. ¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro del personal?

SI ( )                      NO ( )

12. ¿La alta dirección se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

13. ¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores e irregularidades y evitar que estos se puedan cometer a futuro dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

14. ¿Considera importante el control interno para promover la efectividad y eficiencia en las funciones dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

15. ¿Considera Ud. que implementar un sistema de control interno en las Mypes ayudara a mejorar la actividad productiva de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

### **Información y Comunicación**

**16.** ¿Conoce además de sus labores cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

**17.** ¿Cree Ud. que la empresa brinda a los trabajadores información relevante respecto al funcionamiento del control interno?

SI ( )                      NO ( )

**18.** ¿Considera Ud. que la empresa realiza acciones que aseguren un adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

SI ( )                      NO ( )

### **Supervisión o Monitoreo**

**19.** ¿De localizar problemas dentro de las supervisiones se le comunican a la brevedad a la alta dirección?

SI ( )                      NO ( )

**20.** ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

**21.** ¿Considera útil el control interno para ver mejores resultados en las operaciones de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

**6.2.2 Anexo 02 Matriz de Consistencia:**

<b>Título</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis</b>
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.                  2. Describir las características del control interno de la empresa “Atletas” -Tarapoto, 2016.                  3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016.</p>	<p>No aplica</p>

### 6.2.3 Anexo 03 Fichas Bibliográficas:

#### Ficha N° 01

**Autor:** Marko  
Antonio

**Título:** Concepto, importancia y principios del control interno

Es el proceso de determinar lo que se está llevando a cabo, a fin de establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes, el control implica la existencia de metas y planes, ningún administrador puede controlar sin ellos, no puede medir si sus subordinados están operando en la forma deseada a menos que tenga un plan, ya sea, a corto, a mediano o a largo plazo.

**REFERENCIA  
BIBLIOGRAFICA:**

Marko, A. (s/f). *Concepto, importancia y principio del control*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos11/prico/prico.shtml>

#### Ficha N° 02

**Autora:** Mirna Guerra

**Título:** Sistema de Control interno

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficiencia de las operaciones.

**REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:**

Guerra, M. (2009). *Sistema de Control interno - Auditoria*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>

**Autor:** Luis Sauleda

**Título:** Control interno, Gestión de riesgos

El control interno puede verse como el conocimiento y dominio de lo que está sucediendo para tener seguridad en cuanto a que las operaciones involucradas en las distintas actividades de la entidad y las acciones de los miembros de la organización se orientan realmente a cumplir los objetivos y planes previamente establecidos.

**REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:**

Sauleda, L. (2008). *Control interno, gestión de riesgos*.

Recuperado de:

<http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/integraciondeconceptos.pdf>

**AUTOR:** Zavaleta Pérez, Carmen Yesenia

**TITULO:** Influencia de la implementación de un sistema control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013.

**ASESOR:** Mg. C.P.C.C. Yuri Gagarin Gonzales Rentería

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, generaran una buena información administrativa, contable y financiera. Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas.