



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GENERAL
ELECTRIC MECHANIC S.A.C. - CHIMBOTE, 2018**

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

AUTORA:

SAENZ MENACHO, CAROLAY ESTEFANY

ORCID: 0000-0001-9184-2323

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GENERAL
ELECTRIC MECHANIC S.A.C. - CHIMBOTE, 2018**

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

AUTORA:

SAENZ MENACHO, CAROLAY ESTEFANY

ORCID: 0000-0001-9184-2323

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

TÍTULO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÙ:

CASO EMPRESA GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C. -

CHIMBOTE, 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Saenz Menacho Carolay Estefany

ORCID: 0000-0001-9184-2323

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

ASESORA

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID ID 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Dtr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Ortiz González Luis

ORCID ID 0000-0002-5909-3235

Dtra. Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID ID 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dtra. Rodriguez Vigo Miriam Noemí
Miembro

Mgtr. Ortiz González Luis
Miembro

Dtr. Espejo Chacón Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida, darme
todo lo que tengo, por ser quien
soy y por estar donde estoy.

A mis padres, Yovana Menacho
y Edwin Saenz, que con el apoyo
y sus consejos en mis estudios se
hace posible cada una de mis
metas.

A mi asesora, Juana Maribel
Manrique Plácido por su
paciencia y el apoyo
incondicional en la elaboración de
mi trabajo de investigación para
obtener el grado de bachiller.

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme por el buen
camino durante todos mis
estudios, y por llenar de
bendiciones mi vida.

A mis padres, Edwin Saenz y Yovana
Menacho por sus sabios consejos y su
inculcación en valores que siempre me
han llevado a ser una mejor persona
con la sociedad.

A mi padrino, Eliseo Llanos
que en paz descanse, ya que
gracias a él aprendí a luchar y a
ser fuerte, ya que fue mi
protector en cualquier
circunstancia.

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 empresa General Electric Mechanic S.A.C. – Chimbote, 2018. Se ha desarrollado una metodología cualitativo, no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, se usó la técnica de fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al dueño de la empresa, encontrándose los siguientes resultados: En relación a las características del control interno de las MYPE del sector comercio del Perú, los autores indicaron que la mayoría cuentan con un control interno inadecuado en todas sus áreas, teniendo debilidades en lo que concierne en los registros de sus inventarios lo cual generan altos riesgos en el crecimiento. Por otro lado, las características del control interno de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. si realiza un control interno, pero de manera incorrecta en sus áreas. Finalmente llegamos a la conclusión que las empresas estudiadas por los autores y la empresa del caso de estudio, no tienen un control interno estable en sus áreas, generalmente en la normatividad de los cinco componentes que deben realizarse con continuidad en la empresa, porque gracias a un control interno se pueden evitar los errores que se cometen en la mayoría de las MYPE.

Palabras claves: Control interno, Micro y Pequeña empresa y Sector comercio.

ABSTRAC

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of Micro and Small companies in the commerce sector of Peru: case of General Electric Mechanic S.A.C. - Chimbote, 2018. A qualitative, non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case methodology has been developed, the technique of bibliographic records and a questionnaire applied to the owner of the company was used, finding the following results: In relation to the characteristics of the internal control of the MYPE of the commerce sector of Peru, the authors indicated that the majority have an inadequate internal control in all their areas, having weaknesses in regard to the records of their inventories which generate high risks in growth . On the other hand, the characteristics of the internal control of the company General Electric Mechanic S.A.C. if you perform an internal control, but incorrectly in your areas. Finally, we come to the conclusion that the companies studied by the authors and the company in the case study do not have stable internal control in their areas, generally in the regulations of the five components that must be carried out continuously in the company, because thanks to An internal control can avoid the mistakes that are made in most MYPE.

Keywords: Internal control, Micro and Small business and Commerce sector.

Contenido

CONTRACARÁTULA	ii
TÍTULO.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN	viii
ABSTRAC	ix
Contenido.....	x
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	20
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas.....	22
2.2.1 Teoría del control interno.	22
2.2.2 Teoría de empresa.....	28
2.2.3 Teoría de las Micro y pequeñas empresas	31
2.2.4 Teoría del sector comercio.	33
2.2.5 Caso empresa General Electric Mechanic S.A.C.....	35
III. Hipótesis.....	35
IV. Metodología	36
4.1 Diseño de la investigación.....	36

4.2	Población y muestra	36
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores	36
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
4.4.1	Técnicas.....	40
4.4.2	Instrumentos.....	40
4.5	Plan de análisis	41
4.6	Matriz de consistencia.....	41
4.7	Principios éticos	42
V.	Resultados	44
5.1	Resultados	44
5.1.1	Respecto al objetivo específico N° 1:	44
5.1.2	Respecto al objetivo específico N° 2:	46
5.1.3	Respecto al objetivo específico N° 3.	48
5.2	Análisis de resultados.....	51
5.2.1	Respecto al objetivo específico N° 1.	51
5.2.2	Respecto al objetivo específico N° 2.	52
5.2.3	Respecto al objetivo específico N° 3.	54
VI.	Conclusiones	56
6.1	Respecto al objetivo específico N° 1.....	56
6.2	Respecto al objetivo específico N° 2.....	58
6.3	Respecto al objetivo específico N° 3.....	59
6.4	Conclusión general	61
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	62
	Anexos	67
	Anexo 1 Cuestionario	67
	Anexo 2 Cronograma de actividades.....	72

Anexo 3 Presupuesto 74

I. Introducción

Este trabajo de investigación tuvo como finalidad de expandir los conocimientos más complejos sobre los componentes del control interno, los beneficios que pueden obtener al complementar el control interno, y como finalidad personal la empresa General Electric Mechanic S.A.C. logre implementar adecuadamente un control interno dentro las áreas de trabajo que posee.

El control interno tiene una remarcada importancia dentro de las micro y pequeñas empresas, en donde los propietarios en el pasado eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial y se autocontrolaban; mientras se iba aumentando las dificultades en las empresas se fueron desarrollando actividades con el objetivo de ir informando al personal sobre sus funciones para que de tal manera las organizaciones tengan los medios necesarios para cumplir sus expectativas. (Universidad de las Palmas de Gran Canaria, S.f)

En Europa, no todas las organizaciones constituidas están debidamente organizadas es por ello que Hernandez (2019) dice que:

Se han adoptado definiciones muy amplias y lucrativas, combinándose las observaciones legales de mejor administración; donde su sistema de control interno no se ocupa del cumplimiento de la normativa vigente, de las prevenciones y detecciones de errores relacionándolo con un desempeño de las actividades para un mejor cometido financiero y así puedan ejecutarse positivamente disfrutando de los recursos que pueda disponer.

Por otro lado, en América Latina en las dos últimas décadas a partir de los años 80 han sido perjudiciales para los países que se encuentran dentro de ella y las

organizaciones que la integran, ya que en las MYPE el control interno tiene absoluta consistencia con los ajustes estructurales de los países. “Desarrollándose dos tipos de control interno; el Marco integrado de Control Interno Latinoamericano y el Criterio de Control Canadiense, contando con normas y procedimientos elaborados para reconocimiento de riesgos que perjudique a la empresa al momento de lograr metas” (Tari, Lopez & Molina, 2007). Siendo así de suma importancia el control interno al desarrollarse en las diferentes organizaciones.

En el Perú, viéndose una mala organización de las entidades y muchas de ellas llevadas a la quiebra. La Contraloría de la República (S.f) define al control interno como: “Un conjunto de acciones, actividades, normas, registros, procedimientos y métodos que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”. De tal forma que es de suma importancia que las entidades tengan mayor cuidado en las operaciones que realicen llevando un mejor control interno, para que la economía del país no se vea afectada.

En Ancash a lo largo de los años, esta región se ha ido modernizando de esta manera que se fueron creando MYPE, El Ferrol Chimbote, 2019) afirma:

El 80% de las MYPE son informales, donde cerca de 55000 MYPE se han creado en Ancash desde el 2017 al 2018, encontrándose formalizadas 5000 micro y pequeñas empresas lo cual se debe a la poca presencia del estado y la desinformación de la gran importancia del control interno en los pequeños empresarios, y que la mayoría de MYPE son creadas por emoción, al ser creadas de esa manera ocasiona que cierren al año de su creación.

Según el noticiero Chimbote en Línea (2019) manifestó que la mayoría de las MYPE deben ser impulsadas con el manejo de un control interno ya que solo el 20% de las MYPE de nuestra provincia están formalizadas, donde deben de recibir apoyo logístico para que sus productos sean aceptados en el mercado local y porque no también nacional e internacional.

En Chimbote existe una empresa denominada: Empresa Electric Mechanic S.A.C. dedicada a la comercialización de materiales de construcción, así como también se desenvuelve como una entidad ferretera; la cual nos sirvió como unidad de análisis para poder evidenciar si cumple con un control interno al realizar su manejo y sus operaciones; por estas razones se planteó la siguiente situación problemática: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Empresa General Electric Mechanic S.A.C. – Chimbote, 2018?. Para responder al enunciado del problema se planteó un objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Empresa General Electric Mechanic S.A.C – Chimbote, 2018. Para poder conseguir el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. – Chimbote, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa General Electric Mechanic S.A.C - Chimbote, 2018.

Este trabajo de investigación se justifica porque me permitió identificar la falta del control interno y la determinación de riesgos que tienen las MYPE tanto del Perú y la que estoy estudiando, este tema es de gran importancia para poder contribuir en la elaboración del control interno dentro de la empresa para la elaboración de operaciones productivas. Este trabajo servirá como guía para investigaciones posteriores lo cual me permitirá obtener el grado de bachiller de ciencias contables y financieras de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Para desarrollar mi investigación se empleó como metodología de tipo cualitativa, nivel descriptivo, con diseño no experimental y de caso; teniendo como universo a todas las MYPE del Perú y la muestra la empresa General Electric Mechanic S.A.C.

Se obtuvo como resultado que las MYPE en los trabajos de investigación de los autores y la empresa General Electric Mechanic cuentan con el sistema del control interno deficiente por no conocer las normas de control, y la falta de reforzamiento en sus puntos débiles que se encuentran en toda la organización.

Finalmente se concluyó que las empresas estudiadas por los autores y la empresa en estudio no tienen correctamente gestionado su control interno, por eso al realizar las observaciones se deben aplicar las normas de control en sus respectivas debilidades que puedan causar la caída de la empresa.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación elaborado por diferentes autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado aspectos relacionados a la variable y unidad de análisis de la presente investigación.

Ramos (2015) en su trabajo de investigación: Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la Ciudad de Loja; en Loja – Ecuador, teniendo como objetivo general “Diseñar un Sistema de Control Interno en la empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja”. El diseño de investigación fue: científico, inductivo – deductivo, analítico, sintético, descriptivo y estadístico; donde llego a la conclusión que la empresa AB Optical no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente, tiene un organigrama estructural poco definido por lo que se vio la necesidad de elaborar un organigrama estructural, posicional y funcional de acuerdo al reglamento interno de la óptica y que desde su creación no se ha practicado un análisis de la situación interna y externa con el fin de establecer puntos débiles de la óptica, que ameriten algún tipo de solución, para mejorar la calidad en la comercialización de productos de salud visual acompañado

de asesoría de profesionales para lo que fue creada y que constan en la misión y visión de la empresa.

Por otro lado, **Flores y Rojas (2015)** en su trabajo de investigación: “Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil” cuyo objetivo general fue: evaluar el control interno del área de inventario para garantizar el proceso de inventario en la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Su metodología fue documental, donde llegó a las siguientes conclusiones: los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JR repuestos industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente; además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área.

2.1.2 Nacionales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación elaborado por diferentes autores en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región de Ancash.; que hayan utilizado la variable y unidad de análisis de la presente investigación.

Faichin (2018), en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa; COMERCIAL RIOS de la ciudad de Cajamarca en el año 2017. Cuyo objetivo general fue Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL RIOS. de Cajamarca, 2017. El diseño

de a investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; donde llegó a la conclusión que los resultados encontrados en el caso de estudio no es beneficioso puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a las características de control y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa, por lo tanto, la empresa urge con la implementación de un sistema de control interno en sus actividades permitirá contar con información objetiva, oportuna y veraz, basado en un proceso formal y documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal dentro de una organización.

Por otro lado, **Castro (2017)**, en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno del área de almacén de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa La Casita del Regalo E.I.R.L – Sullana y propuesta de mejora, 2017. Tuvo como objetivo general “Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú en la empresa La Casita del Regalo E.I.R.L, 2017. La investigación es de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y para ello se utilizó el método de diseño no experimental. Llegando a la conclusión que la empresa La Casita del Regalo E.I.R.L, no cuenta con un adecuado control interno en el área de almacén, ya que carece de un manual de normas y procedimientos administrativos del área de almacén, asimismo no cuenta con un control de inventario de kardex, no utiliza una tarjeta bincard, como

tampoco utiliza los formatos adecuados para registrar las entradas y salidas de la mercadería al almacén, lo que genera que no se lleve en adecuado control en relación a sus inventarios físicos.

2.1.3 Regionales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación elaborado por diferentes autores en cualquier Región de Ancash, menos en el distrito de Chimbote; que hayan utilizado la variable y unidad de análisis de la presente investigación.

Ventura (2018), en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso; Negocios Generales Cordillera Verde S.R.L. – Pomabamba, 2016. Tuvo como objetivo general determinar y la caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negocios Generales Cordillera Verde S.R.L., Pomabamba, 2016. Esta investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, donde llegó a la conclusión que, de la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se dedujo que en la mayoría de las empresas comerciales a nivel nacional al igual que en la empresa en estudio no se cumple de manera adecuada con los componentes del control interno.

Por otra parte, **Caururo (2017)**, en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa; Librería Proyectos E.I.R.L. de la ciudad de Casma en el año 2016. Donde tuvo como objetivo general

determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa; Librería Proyectos E.I.R.L. - Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica – y de caso, donde llegó a la conclusión que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

2.1.4 Locales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación elaborado por diferentes autores en cualquier lugar del distrito de Chimbote que hayan utilizado la variable y unidad de análisis de la presente investigación.

Curto (2018), en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa; Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote en el año 2016. El presente informe de investigación tuvo como objetivo general determinar la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa; Comercial Beatriz E.I.R.L. - Chimbote, 2016. Siendo la investigación bibliográfica – documental y de caso, donde llegó a concluir que el principal motivo del porque las empresas peruanas fracasan en sus primeros años de vida, ya que al no contar con un sistema de control que afiance las fortalezas y

brinde seguridad. Respecto a la empresa en estudio Comercial Beatriz E.I.R.L se evidencia que no cuenta con un adecuado control interno debido a la falta de información que se presenta al cumplir con los componentes del control interno.

Por su parte **Aniceto (2018)**, en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa; Corporación Dino S.A.C Chimbote, 2017. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa; CORPORACION DINO S.A.C – Chimbote, 2017. La investigación fue de revisión experimental descriptivo, bibliográfico y de caso, llegando a la conclusión que la caracterización del control interno en la empresa del sector comercio del Perú – Caso empresa Corporación Dino S.A.C.- Chimbote, 2017; cuenta con un control interno, pero tiene que reforzar puntos débiles estableciendo mecanismos que ayuden a la optimización en las diferentes áreas de la empresa para que el personal pueda desenvolverse en un entorno organizado y que refleje en su trabajo eficiencia y eficacia.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno.

Como bien sabemos desde hace mucho tiempo los dueños, gerentes o ya sea quien este encargado del manejo de la empresa, donde ellos siempre van a querer buscar controlar

y así obtener lo mejor para que la empresa pueda crecer económicamente y competitivamente:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentación relevante, asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional; promuévela eficiencia operativa. También nos dice que es un proceso que incluyen las actividades que lleven a cabo todos los miembros de una entidad económica para promocionar una seguridad razonable en el cumplimiento de todos aquellos objetivos institucionales. (Santillana, 2015, pág.48-49)

Por otro lado, como bien sabemos gracias al control interno las empresas pueden desarrollar sus actividades en sus diferentes áreas ya que gracias al sistema del control interno se puede decir que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (Pereira, 2019, pág.26)

Santillana (2015) nos describe que como existen buenos controles dentro de las empresas, también podemos decir que no todo es crecimiento constante ya que pueden existir dentro de ello malos manejos:

Existe deficiencia en el control interno cuando no existe control; o bien cuando un control se diseña, implementa u opera de tal forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir oportunamente riesgos en los procesos administrativos u operacionales que se siguen en una entidad i incorrecciones en sus estados financieros. (pág.49-50)

Para poder tener una buena administración en los controles de la empresa se requiere que el encargado tenga una:

Adecuada forma de ejecutar las operaciones teniendo que contar con un organigrama bien definido, descripciones de puestos sobre las actividades básicas de los colaboradores, manuales de políticas y procedimientos que guíen la actuación del personal hacia el logro de los objetivos de la empresa. (Pereira,2019, pág.29)

A. Componentes del control interno.

Para tener una mejor calidad y eficacia en las empresas se planteó cinco componentes donde podrán ejecutar sus actividades de acuerdo a lo establecido en las normas que cada empresa cuenta de acuerdo al rubro o actividad que realizan, “los componentes del control interno de una empresa le permitirán diseñar, implementar y operar efectivamente los controles en los procesos de su negocio” (Calle, 2018).

- Ambiente de control

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Perez (2018) nos manifestó que este componente es importante porque:

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. (pág.274)

- ***Evaluación de los riesgos.***

Este componente ayuda a identificar qué factores de riesgos pueden tener las empresas y así poder evaluar el grado de riesgo que puede presentar en el sistema de control que llevan las empresas:

Su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Perez, 2018, pág.275)

- ***Actividades de control.***

Las actividades de control se plantean para que se puedan cumplir con los objetivos trazados en la empresa porque “son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas, estableciéndose con el

propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen” (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Perez, 2018, pág.275).

- ***Información y comunicación.***

Este componente se basa en la recolección y el de bridar información sobre cada mecanismo de control que tiene la empresa:

Son elementos esenciales en una estructura de control interno, ya que este componente se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Perez, 2018, pág.276)

- ***Supervisión y monitoreo.***

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Perez (2018) describió que este componente sirve para poder detectar las fallas donde se va a comprobar si la empresa tiene un sistema de control interno bien diseñado y si opera de manera adecuada:

Las actividades de supervisión y monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. (pág.276)

B. Objetivos del control interno.

Gonzales (2013) nos proporciona diez objetivos que debe cumplir el control interno:

- Proteger los recursos de la empresa y evitar que existan pérdidas ya sea por fraudes o las negligencias que puedan ocurrir.
- Asegurar con exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, calidad y mejora continua.
- Velar por el cumplimiento de todas las actividades y recursos de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Implementar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa y de tal manera afecte al desarrollo de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

C. Importancia del control interno.

Según Moncayo (2016) nos dice que el control interno es de suma importancia porque permite que “las empresas reduzcan sus riesgos lo cual se generan en cualquier tipo de situación, lo cual es indispensable que dichos riesgos sean gestionados”.

Por otro lado, Gonzales (2013) nos manifiesta que “es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal, suprimiendo y disminuyendo los riesgos”.

2.2.2 Teoría de empresa.

Bustamante (2009), señala que “la empresa es una institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado”.

Por otra parte, Treviño (2009), argumenta que “la empresa es un grupo social en el que, a través de la administración del capital y el trabajo se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de la comunidad”.

La empresa es una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos. Y que todas las empresas tienen como función común la realización de una actividad productiva o transformadora en la que a partir de unos recursos se obtienen unos productos o servicios. Para cumplir sus objetivos, toda empresa ha de coordinar los siguientes factores:

- Productivos: Trabajo, maquinaria.
- Financieros: Recursos financieros para invertir.
- Marketing: Recursos para vender.

Además, debe contar con:

- Elementos humanos: Personas.
- Materiales: Bienes económicos.
- Inmateriales: Conocimientos técnicos y económicos.

A. Clasificación de empresa.

i. Según su objetivo.

Rincón (2012), sostienen que pueden ser comerciales (con su desarrollo de su objeto social pretenden una utilidad), no comerciales con personería jurídica (su objeto social se fundamenta en la presentación de un servicio específico) y también encontramos sin personería jurídica (desde el punto de vista legal no se encuentran constituidas como sociedades). (pág.7)

ii. Según su repartición de utilidades.

Rincón (2012), expresan que en esta clasificación tenemos ánimo de lucro (cuando la entidad distribuye las utilidades o excedentes a socios o accionistas) y sin ánimo de lucro (cuando la entidad no distribuye las utilidades si no que son reinvertidas en la empresa para expandir su objeto social). (pág.8)

iii. Según su actividad económica.

Según Rincón (2012), deducen que: “Según su actividad económica encontramos a las empresas agropecuarias, empresas mineras, empresas industriales, empresas comerciales y a las empresas de servicios” (pág.8).

iv. Según la procedencia del capital.

Rincón (2012), argumentan que: “En esta clasificación tenemos a las empresas privadas, empresas oficiales o públicas y a las empresas de economía mixta” (pág.8).

v. ***Según el número de propietarios.***

Según Rincón (2012), dicen que “hay empresas individuales (persona natural), empresas unipersonales (persona jurídica) y empresas de sociedad (dos o más personas, llamadas socios)” (pág.8).

vi. ***Según el tamaño.***

Rincón (2012), describen que: “Su clasificación está relacionada con la microempresa, pequeña empresa, mediana empresa y gran empresa, y se han clasificado de esa manera teniendo en cuenta el número de empleados” (pág.9).

a. **Microempresa.**

Es una entidad económica constituida que requiere de pocos trabajadores y puede ser administrado por el mismo dueño o un solo profesional, debe tener ventas anuales hasta un monto máximo de 150 UIT.

b. **Pequeñas empresas.**

Son entidades con un rango de alcance más amplio que las micro empresas, requieren de 11 a 50 trabajadores, tiene tendencia a crecimiento y desarrollo en el mercado de competencia. Sus ventas anuales deben ser de 150 UIT hasta 1700 UIT.

c. **Medianas empresas.**

Su rango de alcance es de nivel nacional por lo que posee de 51 a 250 trabajadores requiriendo de una contabilidad más específica, son una buena fuente de empleo e ingresos para el estado, sus ventas anuales deben ser de 1700 UIT hasta 2300 UIT

d. **Grandes empresas.**

También llamadas las transnacionales su rango de alcance es de país a país por lo que necesita de directorio, junta de accionistas, gerentes, sub gerentes, contadores y administradores. Requiere de 250 como mínimo y puede contratar a más dependiendo de la productividad de la empresa.

2.2.3 Teoría de las Micro y pequeñas empresas

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (S.f), nos argumenta que la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

A. Características de las Micro y pequeñas empresas.

Según la Ley N° 30056 (2013) nos da a conocer en su artículo 5 que “las Microempresas deben tener ventas anuales máximo de 150 UIT y las Pequeñas empresas deben tener ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta un máximo de 1700 UIT”.

B. Importancia de las Micro y pequeñas empresas.

Según el Portal de emprendedores PQS (2019) nos manifestó que las Mypes son de gran importancia porque:

- Contribuyen aproximadamente el 40% del PBI, lo cual se dice que son las que más impulsan el desarrollo económico el país.

- Generan empleo en un 47% en América Latina, donde son las que luchan contra la pobreza.

C. Beneficios de las Micro y pequeñas empresas.

Según la revista Agencia Peruana de Noticias Andina (2015) las Mypes brindan los siguientes beneficios tanto para empleados y empleador:

i. Empleados:

- Remuneración mínima de S/. 930.00).
- 8 horas de trabajo.
- Remuneración por horas extras.
- Descanso de un día por semana y días feriados.
- Cuenta con vacaciones de 15 días.
- Cuenta con seguro de salud (también sus derechohabientes).
- Aportación opcional a una ONP o AFP.
- Puede inscribirse al Sistema de Pensiones Sociales (SPS).

ii. Empleador:

- No pagan CTS.
- Sus trabajadores solo tienen 15 días de vacaciones.
- No pagan el 35% de horas nocturnas.
- No pagan gratificaciones (Fiestas Patrias y Navidad).
- No pagan asignación familiar.
- No pagan utilidades.
- Cuenta con seguro de salud (también sus derechohabientes).

- También puede inscribirse al Sistema Integral de Salud (SIS), donde pagará S/. 15.00 mensuales.
- Las aportaciones a una ONP o AFP serán opcionales.
- Puede inscribirse al Sistema de Pensiones Sociales (SPS).

2.2.4 Teoría del sector comercio.

Según Pérez & Merino (2012) dio a conocer que el sector comercio se refiere a la transacción que se lleva a cabo con el objetivo de comprar o vender un producto. También se denomina comercio al local comercial, negocio, botica o tienda; y al grupo social conformado por los comerciantes. El comercio, en otras palabras, es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante.

El comercio es el intercambio de bienes económicos que se efectúan entre los habitantes de dos o más naciones, de tal manera, que se dé origen a salidas de mercancía de un país (exportaciones) entradas de mercancías (importaciones) procedentes de otros países. Todos los países, incluidos los más pobres, tienen activos humanos, industriales, naturales y financieros que pueden emplear para producir bienes y servicios para sus mercados internos o para competir en el exterior. La economía nos enseña que podemos beneficiarnos cuando esas mercancías y servicios se comercializan. Dicho simplemente, el principio de la “ventaja comparativa” significa que los países prosperan, en primer lugar, aprovechando sus activos para

concentrarse en lo que pueden producir mejor, y después intercambiando estos productos por los productos que otros países producen mejor. (Castillo, 2013)

Por otra parte, en la Enciclopedia de Clasificaciones (2017) nos mencionan que las negociaciones que surgen de la venta y compra de algún producto se las conoce bajo el nombre de comercio.

A. Tipos de comercio.

i. Comercio interno.

Se le llama comercio interno a aquel en el que se realiza un intercambio de mercancías dentro de la frontera nacional. A esta forma de comercio se le regula por medio de normativas legales que son las que permiten que se conforme a la economía como un sector formal. Dentro del comercio interno existen dos formas de realizar negociaciones; tenemos el comercio al por menor ya que es aquel que se realiza en pequeña escala y en estos el producto llega directamente al consumidor final, en unidades. También tenemos el comercio al por mayor donde se intercambian enormes cantidades de productos y la compra – venta no se establece con el consumidor final, sino con una empresa manufacturadora para que transforme al producto o bien a otro comerciante para que la venda nuevamente. (Enciclopedia de Clasificaciones, 2017)

ii. Comercio exterior.

En este caso la Enciclopedia de Clasificaciones (2017), nos afirma que es la compra y venta que se realiza entre sectores públicos y privados de la nación con comerciantes ubicados en países extranjeros. Esta forma de comercializar está regulada por normativas internacionales. En este comercio se hallan aquellos mercados integrados

que tienen como objetivo la disminución de las barreras arancelarias entre distintos países. Dentro de este comercio exterior existen dos clases el comercio externo de exportación viene a ser la acción y efecto de exportar (cuando un país vende mercancías a otro), donde la exportación es el conjunto de las mercancías o géneros que se exportan. Del mismo modo nos afirma que el comercio externo de importación viene a ser la acción de importar mercancías o cuestiones simbólicas de otra nación (introducir productos o costumbres extranjeras en un país).

2.2.5 Caso empresa General Electric Mechanic S.A.C.

La empresa GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C. fue creada por Evaristo Silva La Torre el 17 de mayo del 2017, con RUC 20602047840. Teniendo como actividad económica principal los servicios de construcción y como segunda actividad económica en la que nos vamos a enfocar es en la venta del por menor de artículos ferreteros, su comprobante de pago a entregar es factura siendo su sistema de emisión de comprobante manual.

III. Hipótesis

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliografía y documental no se planteó hipótesis. “Pero cabe comentar que no es en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que estas son afirmaciones más generales” (Hernandez, Fernandez & Batista, p.79).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

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

4.2 Población y muestra

La población es todas las Mypes del Perú y la muestra es la empresa General Electric Mechanic S.A.C.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
		DIMENSIÓN	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un compuesto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, diseñado con el propósito de ofrecer una garantía razonable para el logro de objetivos de una determinada empresa.	Componentes	Ambiente de control.	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa “General Electric Mechanic S.A.C” cuenta con un sistema de control interno? 2. ¿Difunde a sus trabajadores la visión y misión de su empresa? 3. ¿En su empresa se promueve el Código de Ética? 4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral? 5. ¿Están debidamente

				<p>calculados y actualizados los riesgos de la empresa, así como las áreas e impacto que tienen sobre su empresa?</p>
			<p>Evaluación de riesgos.</p>	<p>1. ¿El personal está capacitado para el oportuno reconocimiento de los riesgos en sus áreas de trabajo?</p> <p>2. ¿Existe algún control que realice para prever la probabilidad de que ocurran riesgos?</p> <p>3. ¿La comunicación ha permitido tomar buenas decisiones y acciones a los miembros de su empresa?</p> <p>4. ¿Se realizan controles del sistema administrativo para evitar que existan riesgos de que la información sea alterada o errónea?</p> <p>5. ¿Se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en forma adecuada?</p>

			<p>Actividades de control.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se realizan controles periódicos entre los recursos vigentes y resultados que arrojan los registros? 2. ¿Existen en su empresa dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros? 3. ¿Los documentos comprobantes de servicios como facturas, recibos, cheques y demás son archivados discretamente? 4. ¿La empresa cuenta con algún reglamento que regule las actividades diarias de los trabajadores? 5. ¿Los trabajos que su empresa realiza a diario se ejecutan siguiendo los procesos de control?
			<p>Información y comunicación.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Realiza en su empresa socializaciones de temas que sean importantes para todo el personal?

				<p>2. ¿Considera que existe una buena comunicación en todo el personal de la empresa?</p> <p>3. ¿La información que se genera en su empresa es eficiente y precisa en la solución de problemas?</p> <p>4. ¿En su empresa se utiliza Software para el manejo de la información contable y operacional?</p> <p>5. ¿Considera que en su empresa existe una buena comunicación entre la empresa y los clientes?</p>
			Supervisión y monitoreo	<p>1. ¿Se supervisan el correcto desarrollo de las actividades que se llevan dentro de su empresa?</p> <p>2. ¿Se comunican a los responsables las deficiencias y problemas que sufre la empresa con el fin de solucionar tomando acciones correctas ante lo sucedido?</p>

				<p>3.¿Cuándo se presentan nuevas propuestas de mejora se encarga de desarrollarlas en su empresa?</p> <p>4.¿Se evalúan periódicamente en su empresa cuando se proponen planes de mejora?</p> <p>5.¿Realiza en su empresa evaluaciones periódicas del control y a su vez al personal mientras realizan sus deberes?</p>
--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a la definición y operacionalización de variables e indicadores.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para la recopilación de datos se utilizará el sistema de revisión bibliográfica, la entrevista y el análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos.

Para la recopilación de datos se usará las siguientes herramientas: Ficha bibliográfica y cuestionario.

4.5 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

- Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la bibliografía pertinente y necesaria, fundamentalmente se procuró encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.
- Para cumplir con el objetivo 2 se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.
- Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa General Electric Mechanic S.A.C.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa General Electric Mechanic S.A.C	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa General Electric Mechanic	Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, Caso: Empresa General Electric Mechanic	1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del control interno de la empresa	Dado que la investigación fue descriptiva, bibliografía y documental no se planteó hipótesis. “Pero cabe comentar que no es en todas las investigaciones descriptivas	- Tipo de investigación - Nivel de investigación - Diseño de investigación - Población y muestra - Definición y operacionalización de las variables - Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Chimbote, 2018	S.A.C – Chimbote, 2018?	S.A.C – Chimbote, 2018	General Electric Mechanic S.A.C – Chimbote, 2018 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa General Electric Mechanic S.A.C - Chimbote, 2018	se formulan hipótesis o que estas son afirmaciones más generales” (Hernandez, Fernandez & Batista, p.79).	-Plan de análisis -Principios éticos.
----------------	-------------------------	------------------------	--	---	---------------------------------------

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de consistencia.

4.7 Principios éticos

El estudio se realizará teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la ULADECH Católica.

Protección a las personas: se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica: La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso: En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

También se tendrá en cuenta el Código de Ética Profesional del Colegio de Economistas del Perú: Art. 16.- todo estudio, informe, peritaje o dictamen, deberá ser claro, preciso y objetivo, dejando constancia en todos los casos de la fuente de donde fueron extraídos los datos y elementos utilizados para su formulación. Art. 29.- los profesionales deberán abstenerse de divulgar informaciones vinculadas con los asuntos en que intervengan o hayan intervenido en su carácter de tales.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO N° 01

Resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales

AUTOR	RESULTADOS
Faichin (2018)	Encontró como resultado que la empresa COMERCIAL RIOS no utilizó un adecuado control en la mejora de las micro y pequeñas empresas debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden establecer sus riesgos de control interno en las micro y pequeñas empresas, donde llegó a la conclusión que los resultados encontrados en el caso de estudio no es beneficioso puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a las características de control y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.
Castro (2017)	Afirmó que la empresa La Casita del Regalo E.I.R.L, no cuenta con un adecuado control interno en el área de almacén, ya que carece de un manual de normas y procedimientos administrativos en el área, asimismo no cuenta con un control de inventario, como tampoco utiliza los formatos adecuados para registrar las entradas y salidas

	<p>de la mercadería al almacén, lo que genera que no se lleve en adecuado control en relación a sus inventarios físicos.</p>
Ventura (2018)	<p>Sustentó que la empresa Negocios Generales Cordillera Verde S.R.L., tiene implementado un sistema de control formal, pero carece de personal capacitado y procedimientos que permitan revisar las actividades de las diversas áreas de la empresa, donde se dedujo que en la mayoría de las empresas comerciales a nivel nacional al igual que en la empresa en estudio no se cumple de manera adecuada con los componentes del control interno.</p>
Caururo (2017)	<p>Determinó que la empresa Librería Proyectos E.I.R.L, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo, donde el Control Interno viene a ser proceso que se involucra a toda organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.</p>
Curto (2018)	<p>Determinó que los autores revisados a nivel nacional, regional y local establecen que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno adecuado, para el desarrollo de sus actividades, siendo las razones principales la falta de conocimiento de las normas de control y el costo elevado en el país para la implantación de un sistema de control en este tipo de empresas; con respecto a la empresa Comercial Beatriz E.I.R.L se evidencia que no cuenta con un adecuado control</p>

	interno debido a la falta de información que se presenta al cumplir con los componentes del control interno.
Aniceto (2018)	Tuvo como resultado que la empresa Corporación Dino S.A.C.- Chimbote, 2017; cuenta con un control interno, pero tiene que reforzar puntos débiles estableciendo mecanismos que ayuden a la optimización en las diferentes áreas de la empresa para que el personal pueda desenvolverse en un entorno organizado y que refleje en su trabajo eficiencia y eficacia.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2:

Describir las características del control interno de la empresa General Electric Mechanic S.A.C., Chimbote – 2018.

CUADRO N° 02

Cuestionario aplicado al dueño de la empresa

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa “General Electric Mechanic S.A.C” cuenta con un sistema de control interno?	X	
2. ¿Difunde a sus trabajadores la visión y misión de su empresa?		X
3. ¿En su empresa se promueve el Código de Ética?	X	
4. Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
5. ¿Están debidamente calculados y actualizados los riesgos de la empresa, así como las áreas e impacto que tienen sobre su empresa?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6. ¿El personal está capacitado para el oportuno reconocimiento de los riesgos en sus áreas de trabajo?		X

7. ¿Existe algún control que realice para prever la probabilidad de que ocurran riesgos?		X
8. ¿La comunicación ha permitido tomar buenas decisiones y acciones a los miembros de su empresa?	X	
9. ¿Se realizan controles del sistema administrativo para evitar que existan riesgos de que la información sea alterada o errónea?		X
10. ¿Se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en forma adecuada?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
11. ¿Se realizan controles periódicos entre los recursos vigentes y resultados que arrojan los registros?	X	
12. ¿Existen en su empresa dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?		X
13. ¿Los documentos comprobantes de servicios como facturas, recibos, cheques y demás son archivados discretamente?	X	
14. ¿La empresa cuenta con algún reglamento que regule las actividades diarias de los trabajadores?		X
15. ¿Los trabajos que su empresa realiza a diario se ejecutan siguiendo los procesos de control?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
16. ¿Realiza en su empresa socializaciones de temas que sean importantes para todo el personal?		X
17. ¿Considera que existe una buena comunicación en todo el personal de la empresa?	X	
18. ¿La información que se genera en su empresa es eficiente y precisa en la solución de problemas?	X	
19. ¿En su empresa se utiliza Software para el manejo de la información contable y operacional?		X
20. ¿Considera que en su empresa existe una buena comunicación entre la empresa y los clientes?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
21. ¿Se supervisan el correcto desarrollo de las actividades que se llevan dentro de su empresa?	X	
22. ¿Se comunican a los responsables las deficiencias y problemas que sufre la empresa con el fin de solucionar tomando acciones correctas ante lo sucedido?	X	
23. ¿Cuándo se presentan nuevas propuestas de mejora se encarga de desarrollarlas en su empresa?	X	
24. ¿Se evalúan periódicamente en su empresa cuando se proponen planes de mejora?		X
25. ¿Realiza en su empresa evaluaciones periódicas del control y a su vez al personal mientras realizan sus deberes?	X	

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

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3.

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa General Electric Mechanic S.A.C - Chimbote, 2018.

CUADRO N° 03

Análisis comparativo del objetivo específico 1 y 2

COMPONENTES DE COMPARACIÓN	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OBJETIVO ESPECÍFICO 2	OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Respecto al componente ambiente de control	<p>Faichin (2018) tuvo como resultado que la empresa COMERCIAL RIOS no utiliza un adecuado control, debido que no tiene implementado un sistema de control interno, ya que se ha encontrado deficiencias en el cumplimiento de los demás componentes del control interno, conllevando aun incumplimiento de objetivos y metas de la empresa.</p> <p>Castro (2017) afirma que la empresa La Casita Regalo E.I.R.L no cuenta con un adecuado control interno careciendo de un manual de</p>	<p>La empresa General Electric Mechanic S.A.C cuenta con un sistema de control interno, sin embargo es deficiente en un manual de procedimientos en el cual se detalla cómo debe realizarse debidamente cada actividad de la empresa, poniendo en riesgo las áreas al no calcular y actualizar las funciones de cada trabajador, pero si promueve el código de ética.</p>	<p>No coinciden</p>

	normas de procedimientos administrativos.		
Respecto al componente evaluación de riesgos	Caururo (2017) determinó que la empresa Librería Proyectos E.I.R.L no cuenta con la implementación de un adecuado control interno siendo su forma de trabajo de manera empírica que le conlleva a riesgos potenciales originados por las deficiencias en el cumplimiento del trabajo.	La empresa General Electric Mechanic S.A.C tienen una deficiencia al tomar buenas decisiones al no realizar controles del sistema administrativo que evite que la información sea alterada y errónea, tampoco cuenta con un control de los riesgos que pueden ocurrir dentro de la empresa, ya que su personal no se encuentra debidamente capacitado para que puedan reconocer los riesgos que se presenten.	Si coinciden
Respecto al componente actividades de control	Aniceto (2018) Tuvo como resultado que la empresa Corporación Dino S.A.C cuenta con un control interno, tiene una deficiencia en establecer mecanismos que ayuden a controlar las áreas de la empresa para que de tal modo el personal se pueda desenvolver.	La empresa General Electric Mechanic S.A.C Tiene como deficiencia la falta de dispositivos de seguridad para la restricción de los activos y registros; y así mismo la empresa no cuenta con un reglamento regulatorio de actividades diarias.	Si coinciden
Respecto al componente	Curto (2018) determina que las micro y pequeñas	La empresa General Electric Mechanic S.A.C cuenta con una	No coinciden

<p>información y comunicación</p>	<p>empresas no cuentan con un adecuado control interno, debido a la escasez de información; la empresa en estudio Comercial Beatriz E.I.R.L no cuenta con un adecuado control interno debido a la falta de información que se presenta.</p>	<p>buena comunicación del personal y con los clientes, manejando una eficiente información ante la solución de los problemas; pero es deficiente al no contar con un software para el manejo de información y socializaciones de temas para todo el personal.</p>	
<p>Respecto al componente supervisión y monitoreo</p>	<p>Ventura (2018) nos dice que la empresa Negocios Generales Cordillera S.R.L cuenta con un sistema de control interno, pero carece de un personal capacitado y de procedimientos que permitan revisar las actividades que se desarrollan en las diferentes áreas de la empresa.</p>	<p>La empresa General Electric Mechanic S.A.C cuenta con una correcta supervisión del desarrollo de actividades y da solución a los inconvenientes que sufre la empresa; evaluando periódicamente el control y al personal mientras realizan sus deberes. Por otro lado es deficiente ya que no evalúan periódicamente cuando se proponen planes de mejora.</p>	<p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base al análisis comparativo de los objetivos

específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respeto al objetivo específico N° 1.

El control interno se da en distintas áreas de las entidades para poder verificar algún error que cause deficiencia en su desarrollo, ya que sirve de gran ayuda para poder analizar y verificar actividades que no estén debidamente planteadas o en contra de las leyes o normas de la empresa.

Respeto al componente ambiente de control.

Faichin (2018) obtuvo que su empresa en estudio no emplea un adecuado control interno, ya que el sistema de control interno que posee no lo tiene debidamente implementado para que puedan determinar los riesgos que existían en sus otros componentes y así impidiendo el desarrollo de sus metas.

De igual forma Castro (2017) encontró que su empresa en estudio no cuenta con un adecuado control interno especialmente en el área de almacén, ya que no cuenta con un control de inventarios, debido a que no registran las entradas y salidas de las mercaderías.

Respeto al componente evaluación de riesgos.

Caururo (2017) especificó que su empresa en estudio no tiene implementado formalmente un control interno, lo cual puede ocasionar riesgos a consecuencia de las deficiencias que existen en cada área de trabajo.

Respeto al componente actividades de control.

Aniceto (2018) precisó que su empresa en estudio si posee un control interno, pero no está implementado de manera formal, siendo por la ausencia de entendimiento de un reglamento de control y también porque no tienen reforzadas los puntos débiles de las diferentes áreas de la empresa.

Respecto al componente información y comunicación.

Curto (2018) obtuvo que las Mypes no cuentan con un control interno debidamente adecuado, lo cual su empresa en estudio carece de información es sus componentes, evidenciando así que tampoco cuenta con un adecuado control interno.

Respecto al componente supervisión y monitoreo.

Ventura (2018) obtuvo que su empresa en estudio si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene una deficiencia en cuanto a la capacitación de su personal, lo cual no cumple de manera adecuada el control interno, ocasionando así riesgos en el desarrollo de te actividades dentro de la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2.

Del cuestionario aplicado al dueño de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. donde se obtuvieron los siguientes resultados:

En el primer componente Ambiente de Control, de cinco interrogantes planteadas al dueño se obtuvo que del 100%, solo el 60% son SI y el 40% son NO, donde se encontró como resultado que, si cuenta con un control interno, promoviendo también el Código de Ética y realizando actividades que favorece el clima laboral, pero es deficiente al

difundir a los trabajadores la visión y misión; y no tiene debidamente calculado los riesgos que puede sufrir la empresa en sus diferentes áreas.

Por consiguiente, en el segundo componente Evaluación de Riesgos de las cinco preguntas que se le hizo al dueño de la empresa del 100%, solo el 40% son SI y el 60% son NO, donde se obtuvo que si tienen una buena comunicación lo cual toman decisiones positivas entre los miembros de la empresa, pero tiene deficiencia al no capacitar a sus empleados sobre los riesgos que pueden existir, no tiene un adecuado control para prevenir riesgos y teniendo el riesgo al no incorporar controles en su sistema de información para evitar alteraciones en sus documentos que presenta la empresa.

Por lo tanto, en el tercer componente Actividades de Control, habiendo aplicado el cuestionario de cinco preguntas al dueño de la empresa del 100%, el 60% de las preguntas son SI y el 40% son NO, donde encontramos que la empresa si realiza controles periódicos, donde sus comprobantes y demás documentos son archivados discretamente; tambien encontramos que los trabajos que se realizan a diario se desarrollan con los procesos de control, sin embargo, no hay un cuidado necesario para la protección y discreción de los bienes y registros contables, como también la empresa no cuenta con algún reglamento que regule las actividades diarias de los trabajadores.

En el cuarto componente Información y Comunicación, de cinco preguntas se encontró que del 100%, el 60% son SI y el 40% son NO, llegando a encontrar que si existe una buena comunicación en todos los trabajadores de la empresa, en la empresa existe una información que es eficiente y precisa para la solución de sus problemas y también considera que su empresa tiene buena comunicación con los clientes, encontramos

negatividad en la falta de socializar temas importantes sobre la empresa que debe saber el personal y que no cuenta con un software para manejar correctamente la información contable y operacional.

Y por último tenemos el quinto componente de Supervisión y Monitoreo, de cinco interrogantes planteadas al dueño de la empresa del 100%, el 40% son SI y el 60% son NO, obteniendo como resultado que las deficiencias encontradas en la empresa si es comunicada a los responsables para solucionarlos correctamente y cuando se presentan nuevas propuestas estas son desarrolladas para su mejora, también encontramos que las actividades que se desarrollan dentro de su empresa no son debidamente supervisadas, así mismo las propuestas de mejoras planteadas no son evaluadas periódicamente y al personal no se le toma evaluaciones periódicas y a su vez no son supervisadas cuando realizan sus deberes dentro de la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3.

Después de realizar el análisis comparativo del objetivo específico 1 y 2 se obtuvieron los siguientes resultados:

Respecto al componente de ambiente de control.

De los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y de la empresa General Electric Mechanic S.A.C al ser comparados; se evidencia que no coinciden ya que el autor Faichin (2018) y Castro (2017) tuvieron como resultados que su empresa en estudios no cuentan con un adecuado control interno, debido a que no se encuentra implementado un sistema de control interno, así mismo carece de un manual de normas y procedimientos conllevándoles a un incumplimiento de sus objetivos, en cambio la

empresa en estudio cuentan con sistema de control interno teniendo una deficiencia en el cumplimiento de un manual de procedimientos poniendo en riesgo sus áreas al no calcular y actualizar las funciones de cada trabajador.

Respecto al componente de evaluación de riesgos.

Al realizar la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2 se evidencia que tanto el autor Caururo (2017) y la empresa General Electric Mechanic S.A.C, si coinciden debido a que no cuentan con la implementación de un control interno teniendo deficiencias al evaluar los riesgos que puedan presentarse al no realizar un control administrativo de la información para evitar que alterada y errónea, tampoco cuenta con adecuado control de riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa afectando en el desarrollo de sus actividades, conllevándole a riesgos potenciales por su deficiencia.

Respecto al componente de actividades de control.

Al comparar los resultados del objetivo específico 1 y 2 se evidencia que la empresa General Electric Mechanic S.A.C, si coincide con el autor Aniceto (2018) ya que tienen una deficiencia en establecer los mecanismos que ayuden a controlar sus áreas, así mismo la falta de dispositivos de seguridad para la restricción de los activos y registros, al no contar con un reglamento regulatorio de las actividades diarias para que de tal modo su personal se pueda desenvolver dentro de la entidad.

Respecto al componente de información y comunicación.

Al analizar la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2 donde el autor Curto (2018) se evidencia que en su empresa no tiene un adecuado control

interno debido a la escasez de información lo cual no coincide con la empresa General Electric Mechanic S.A.C que si cuenta con una eficiente información ante la solución de los problemas; sin embargo, no cuenta con un software para el manejo de información.

Respecto al componente supervisión y monitoreo.

Al realizar la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2 donde el autor Ventura (2018) evidenció que su empresa si cuenta con un control interno, pero es deficiente al capacitar a su personal y en el desarrollo de sus actividades en las diferentes áreas de la empresa; es por ello que no coincide con la empresa General Electric Mechanic S.A.C que si cuenta con una evaluación periódica en el control y al personal mientras realizan sus actividades, por otro lado es deficiente al evaluar periódicamente cuando se proponen planes de mejora.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Después de haber realizado el análisis de resultados con respecto a los resultados de los antecedentes, se llegó a la conclusión que:

Respecto al componente ambiente de control.

Se concluye que los autores Faichin (2018) y Castro (2017) sus empresas cuentan con un control interno deficiente por la falta de normas regulatorias, por el lado de Faichin el sistema de control interno de su empresa no es capaz de identificar los problemas o riesgos que pueden ocurrir, pudiendo obstaculizar con el cumplimiento de sus

objetivos y metas proyectadas a futuro. Y por el lado de Castro su empresa en estudio no realiza inventarios y tampoco las entradas y salidas de las mercaderías, por ello que, al no contar con un área de almacén debidamente organizado en la mala gestión de stock, puede haber productos que se deterioren o se extravíen al no realizar la salida de almacén en el momento adecuado para su venta.

Respecto al componente evaluación de riesgos.

Se concluye que la empresa en estudio de Caururo (2017) cuenta con un control interno, pero no tiene formalmente implementado un sistema de control interno en sus diferentes áreas de trabajo pudiendo ocasionar un aumento de riesgos irreversibles.

Respecto al componente actividades de control.

Se concluye que Aniceto (2018) su empresa tiene control interno, pero cuenta con áreas deficientes que debe fortalecer de acuerdo a un reglamento de control regulatorio de actividades, haciendo uso de dispositivos de seguridad para tener mayor control de las actividades que se realicen en sus diferentes áreas de trabajo.

Respecto al componente información y comunicación.

Se llegó a la conclusión que la empresa en estudio de Curto (2018) no cuenta con un control interno, esto es debido al no tener información necesaria sobre la implementación de un control interno y los riesgos que puede traer al no contar en su empresa con los cinco componentes del control interno para el desarrollo de sus actividades que realizaron o piensen realizar en un futuro.

Respecto al componente supervisión y monitoreo.

Se concluye que Ventura (2018) su empresa si cuenta con un sistema de control interno, pero es deficiente al no realizar capacitación a su personal, por otro lado, tampoco cuenta con métodos para la supervisión de actividades dentro y fuera de la empresa, dando muestra de que llega a cumplir parcialmente con los componentes del control interno.

6.2 Respetto al objetivo específico N° 2

De los resultados obtenidos al aplicar el instrumento de recolección de datos a la empresa en estudio: General Electric Mechanic S.A.C. se llegó a la conclusión que:

Respetto al componente de ambiente de control.

Se puede concluir que el dueño de la empresa cuenta con buen ambiente de control, lo cual se ve reflejado en la realización de sus actividades diarias, pero le falta mejorar sus objetivos que se platee dentro de su empresa y así poder evitar cualquier riesgo que ponga en peligro el bienestar de la empresa.

Respetto al componente de evaluación de riesgos.

Se concluye que el dueño de la empresa mantiene una buena comunicación con cada integrante administrativo de su empresa para la toma de decisiones que le convengan a la empresa, pero a su vez debe de mejorar en la realización de capacitaciones a su personal para que puedan estar prevenidos de los riesgos que puedan ocurrir, ya que la empresa no cuenta con un sistema de prevención para los riesgos tanto laboral como administrativo.

Respetto al componente de actividades de control.

Se concluye que el dueño de la empresa realiza sus arqueos de caja diariamente, como también mantiene todos sus comprobantes debidamente ordenados en un lugar apropiado, sin embargo, debe mejorar en salvaguardar sus activos y registros contables; por otro lado, debe de contar con un reglamento regulatorio de actividades para los trabajadores.

Respecto al componente información y comunicación.

Se llegó a la conclusión que el dueño de la empresa mantiene una buena comunicación tanto con sus trabajadores y sus clientes, también cuenta con información necesaria para solucionar los problemas que se presentan dentro o fuera de la empresa; debiendo mejorar en brindar información sobre los incentivos que pueden lograr los trabajadores si sobrepasan un margen de venta por mes, por otro lado, debe mejorar en el procesamiento de información.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo.

Se llegó a la conclusión que el dueño o encargado de la empresa si es comunicado de los deterioros que sufren las mercaderías, también implementa planes de mejora que son presentados por la parte administrativa. Por otro lado, el dueño debe de mejorar en la supervisión de las propuestas de mejoras que son presentadas y las actividades de los trabajadores deben ser monitoreadas dentro y fuera de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Después de analizar los resultados obtenidos por los autores y la empresa en estudio puedo concluir que en ambas empresas si bien es cierto cuentan con un sistema de control interno el cual es deficiente; de tal manera que no cumplen correctamente con

los cinco componentes del control interno, ya que se reflejan en los resultados coincidentes y no coincidentes.

De los resultados coincidentes se concluye que:

Respecto a la evaluación de riesgos dichas empresas tanto como del autor Caururo (2017) y la empresa en estudio General Electric Mechanic S.A.C no evalúan los riesgos que se pueda presentar acerca de no contar con un control administrativo en la manipulación de la información de los documentos legales de la empresa.

Por otra parte, dichas empresas tanto como del autor Aniceto (2018) y la empresa en estudio General Electric Mechanic S.A.C no realizan actividades de control para poder identificar las deficiencias de los mecanismos que ayuden a controlar las áreas al no poseer dispositivos de seguridad para una correcta ejecución de las actividades, donde existe una deficiencia en el cumplimiento del manual de funciones que se encuentra en la oficina principal, es por ello que estas empresas tienen dificultades en poder alcanzar sus objetivos.

De los resultados no coincidentes se concluye que:

Respecto al componente ambiente de control las empresas en estudio de los autores Faichin (2018) y Castro (2017) no cuentan con un eficiente control interno, por eso deben de mejorar implementado un sistema de control interno dentro de sus empresas, en cambio la empresa en estudio General Electric Mechanic S.A.C si cuenta con un sistema de control interno, pero le falta mejorar en hacer cumplir los manuales normativos para que así no exista ningún tipo de riesgo en sus diferentes áreas y la realización de funciones que debe cumplir cada trabajador.

Por otro lado, respecto al componente de información y comunicación la empresa en estudio del autor Curto (2018) debe de mejorar en obtener más información de cómo ejecutar los componentes del control interno dentro su empresa, en cambio la empresa en estudio General Electric Mechanic S.A.C si tiene información necesaria para solucionar los problemas que se presenten, pero debe de mejorar en la implementación de programas administrativos para un mejor rendimiento en la utilización de la información.

Por último, con respecto al componente de supervisión y monitoreo la empresa en estudio del autor Ventura (2018) si tiene un control interno, debiendo mejorar en dar capacitación a sus trabajadores sobre el desarrollo de sus actividades, en cambio la empresa en estudio General Electric Mechanic S.A.C si realiza evaluaciones periódicas a sus trabajadores para el desarrollo de sus actividades diarias, debiendo mejorar implementando una evaluación para determinar que propuestas de mejora pueden influir de manera positiva en el crecimiento de la empresa.

6.4 Conclusión general

Se concluye que las empresas estudiadas por los autores y la empresa del caso de estudio, no tienen un control interno estable en sus áreas, donde generalmente en la normatividad de los cinco componentes deben realizarse con continuidad en las empresas, porque gracias a un control interno se pueden evitar los errores que se cometen en la mayoría de las MYPE. Porque estos errores que se cometen por la falta de implementación de los componentes del control interno pueden llevar a que las empresas tengan más gastos y pierdan estabilidad financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agencia Peruana de Noticias Andina (2015). *Mype: Conoce los beneficios de formalizar tu empresa*. Recuperado de: <https://andina.pe/agencia/noticia-mype-conoce-los-beneficios-formalizar-tu-empresa-569848.aspx#:~:text=Tienen%20derecho%20a%20percibir%20remuneraci%C3%B3n,el%20asegurado%20como%20sus%20derechohabientes>
- Aniceto A. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "corporación Dino S.A.C."*- Chimbote, 2017. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3797>
- Bustamante E. (2009). *La empresa*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3183395&query=empresa>
- Calle J. (2018). *Conozca los componentes del control interno de una empresa*. Recuperado de: <https://www.riesgoscerro.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Castillo R. (2013). *El Comercio Internacional, causas, importancia e historia*. Recuperado de: [http://comerciointernacionaltarapoto.blogspot.com/2013/02/el-comercio-internacional-causas.html#:~:text=Comercio%20internacional%20es%20el%20intercambio,importaciones\)%20procedentes%20de%20otros%20pa%C3%ADses](http://comerciointernacionaltarapoto.blogspot.com/2013/02/el-comercio-internacional-causas.html#:~:text=Comercio%20internacional%20es%20el%20intercambio,importaciones)%20procedentes%20de%20otros%20pa%C3%ADses).

Castro R. (2017). *Caracterización del Control Interno del área de almacén De Las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa La Casita del Regalo E.I.R.L – Sullana y Propuesta de mejora, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2019>

Caururo C. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2026>

Chimbote en Línea (2019). *Chimbote: 80% de Mypes que funcionan en mercado local lo hace desde la informalidad*. Recuperado de: <http://chimbotenlinea.com/economia/02/05/2019/chimbote-80-de-mypes-que-funcionan-en-mercado-local-lo-hace-desde-la>

Coopers & Lybrand (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (informe coso)*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/52931>

Curto A. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3507/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CURTO_AYASTA_EVELIN_STEFHANE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

El Ferrol Chimbote (2019). *La evolución de la micro y pequeña empresa ha sido muy lenta en estos últimos años*. Recuperado de:

<https://www.elferrolchimbote.com/index.php/sucesos/271-mas-del-80-de-las-mype-son-informales-en-ancash>

Enciclopedia de Clasificaciones (2017). *Tipos de comercio*. Recuperado de: <https://www.tiposde.org/economia-y-finanzas/186-tipos-de-comercio/>

Faichin M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Comercial Rios”, de Cajamarca, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5931>

Flores I. & Rojas A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

Hernandez J. (2019). *El nuevo Sistema de Control Interno para Europa: la problemática de las Agencias Europeas*. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/28093766_El_nuevo_Sistema_de_Control_Interno_para_Europa_la_problematika_de_las_Agencias_Europeas

La contraloría (S.f). *Control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Ley 30056 (2013). *Caracterización de las micro y pequeñas empresas*. Artículo 5. Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-impulso-al-desarr-decreto-supremo-n-013-2013-produce-1033071-5/>

- Moncayo C. (2016). *Importancia del control interno en las empresas*. Recuperado de:
<https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Moreno, M. (2009). *Auditoría*. Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3181865&query=importancia+del+control+interno>
- Pereira P. (2019). *Control interno en las empresas*. Recuperado de:
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>
- Pérez J. & Gardey A. (2013). *Definición de exportación*. Recuperado de:
<https://definicion.de/exportacion/>
- Pérez J. & Gardey A. (2013). *Definición de importación*. Recuperado de:
<https://definicion.de/importacion/>
- Pérez J. & Merino M. (2012). *Concepto de comercio*. Recuperado de:
<https://definicion.de/comercio/>
- Portal de emprendedores PQS (2019). *Mype: porque son importantes para la economía peruana*. Recuperado de: <https://www.pqs.pe/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana>
- Quinaluisa M., Ponce Á., Muñoz M., Ortega H. & Perez S. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Recuperado de:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramos, M. (2015). “*Diseño del sistema de control interno en la empresa ab optical de la ciudad de Loja*”. *Loja – ecuador*. Recuperado de:

<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Rincón C. (2012). *Contabilidad siglo xxi (2a.ed.)*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/69227>

Santillana G. (2015). *Sistemas de control interno (3a. ed.)*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/37996>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f). *MYPES*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Tari J., López M., & Molina J. (2007). *El proceso de autoevaluación según el modelo EFQM en una Pyme. Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la empresa, 203-216*. Recuperado de: <http://rua.ua.es/dspace/handle/10045/15477>

Universidad de las Palmas de Gran Canaria. (S.f). *Control interno*. Recuperado de: https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5_el_control_intern.pdf

Ventura, I. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso negocios generales Cordillera Verde S.R.L. - Pomabamba, 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3413>

Anexos

Anexo 1 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C.”, para desarrollar el trabajo de investigación denominado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÙ: CASO EMPRESA GENERAL ELECTRIC MECHANIC S.A.C. - CHIMBOTE, 2018**

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos de investigación; para ello, se le agradece por su valiosa colaboración que se me brinda.

Este cuestionario tiene como fin recolectar información de la empresa de estudio, para dar solución al objetivo específico N° 2 de mi proyecto de investigación.

I. Información general del encargado de la MYPE.

1. *Nombre:* _____ *Año:* _____
2. *DNI:* _____
3. *Estudios:* _____
4. *Actividad que desempeña:* _____
5. *Tiempo que desempeña en el cargo:* _____

II. Responder todas las preguntas que se le dan a continuación:

ITEM I

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa “General Electric Mechanic S.A.C” cuenta con un sistema de control interno?

SI () NO ()

2. ¿Difunde a sus trabajadores la visión y misión de su empresa?

SI () NO ()

3. ¿En su empresa se promueve el Código de Ética?

SI () NO ()

4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI () NO ()

5. ¿Están debidamente calculados y actualizados los riesgos de la empresa, así como las áreas e impacto que tienen sobre su empresa?

SI () NO ()

ITEM II

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿El personal está capacitado para el oportuno reconocimiento de los riesgos en sus áreas de trabajo?

SI () NO ()

7. ¿Existe algún control que realice para prever la probabilidad de que ocurran riesgos?

SI () NO ()

8. ¿La comunicación ha permitido tomar buenas decisiones y acciones a los miembros de su empresa?

SI () NO ()

9. ¿Se realizan controles del sistema administrativo para evitar que existan riesgos de que la información sea alterada o errónea?

SI () NO ()

10. ¿Se analiza los conocimientos y habilidades requeridas para realizar el trabajo en forma adecuada?

SI () NO ()

ITEM III

ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿Se realizan controles periódicos entre los recursos vigentes y resultados que arrojan los registros?

SI () NO ()

12. ¿Existen en su empresa dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?

SI () NO ()

Obs. _____

13. ¿Los documentos comprobantes de servicios como facturas, recibos, cheques y demás son archivados discretamente?

SI () NO ()

Obs. _____

14. ¿La empresa cuenta con algún reglamento que regule las actividades diarias de los trabajadores?

SI () NO ()

Obs. _____

15. ¿Los trabajos que su empresa realiza a diario se ejecutan siguiendo los procesos de control?

SI () NO ()

Obs. _____

ITEM IV

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿Realiza en su empresa socializaciones de temas que sean importantes para todo el personal?

SI () NO ()

17. ¿Considera que existe una buena comunicación en todo el personal de la empresa?

SI () NO ()

18. ¿La información que se genera en su empresa es eficiente y precisa en la solución de problemas?

SI () NO ()

19. ¿En su empresa se utiliza Software para el manejo de la información contable y operacional?

SI () NO ()

20. ¿Considera que en su empresa existe una buena comunicación entre la empresa y los clientes?

SI () NO ()

ITEM V

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

21. ¿Se supervisan el correcto desarrollo de las actividades que se llevan dentro de su empresa?

SI () NO ()

22. ¿Se comunican a los responsables las deficiencias y problemas que sufre la empresa con el fin de solucionar tomando acciones correctas ante lo sucedido?

SI () NO ()

23. ¿Cuándo se presentan nuevas propuestas de mejora se encarga de desarrollarlas en su empresa?

SI () NO ()

24. ¿Se evalúan periódicamente en su empresa cuando se proponen planes de mejora?

SI () NO ()

25. ¿Realiza en su empresa evaluaciones periódicas del control y a su vez al personal mientras realizan sus deberes?

SI () NO ()

GRACIAS...

Anexo 2 Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020															
		Semestre II															
		Semana 1				Semana 2				Semana 3				Semana 4			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I UNIDAD																	
1	Elaboración y envío de la carátula.	X															
2	Presentación del cronograma de actividades.		X														
3	Presentación del primer borrador del informe final.			X													
4	Elaboración y presentación del primer borrador del artículo científico.				X												
5	Levantamiento de observaciones del artículo científico					X											
6	Levantamiento de observaciones del informe final.						X										
7	Elaboración de diapositivas para la ponencia							X									
8	Participación en la asesoría personalizada								X								

II UNIDAD																
9	- Presentación del informe final de tesis - Ponencia del informe de investigación										X					
10	Presentación del artículo científico										X					
11	- Empastado - Sustentación del informe de investigación											X				

Anexo 3 Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
• Impresiones	0.50	70	35.00
• Fotocopias	0.10	35	3.50
• Empastado	15.00	4	60.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	500	50.00
• Lapiceros	0.50	2	1.00
Servicios			
• Uso de turnitin	50.00	4	200.00
Sub total			349.50
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	25	2	50.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			399.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Toral de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			652.00