



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**

SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA

TRANSPORTE “CARRANZA” CHIMBOTE, 2018

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

AUTOR:

PAREDES VILLACORTA AARON ALFREDO

ASESOR:

MGTR. ECON, BALDEMAR QUIROZ CALDERON

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**

SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA

TRANSPORTE “CARRANZA” CHIMBOTE, 2018

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

AUTOR:

PAREDES VILLACORTA AARON ALFREDO

ASESOR:

MGTR. ECON, BALDEMAR QUIROZ CALDERON

CHIMBOTE – PERÚ

2018

COMISIÓN EVALUADORA DE TESIS

Dr. Luis Alberto Torres García

Presidente

Mgtr. Marco Baila Gemin

Miembro

Ezequiel Eusebio Lara

Miembro

Mgtr. Baldemar Quiroz Calderón

AGRADECIMIENTO

A mis padres, quienes me brindan su apoyo incondicional y son parte de mi desarrollo profesional.

DEDICATORIA

A todos mis estimados docentes de la Universidad de Contabilidad, quienes me guiaron, me ayudaron, me entusiasmaron durante mi carrera Universitaria y ayudaron a superarme para conseguir mis metas.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas del sector servicio del Perú y de la empresa Transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2018. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: En su totalidad de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que van a permitir a proteger los recursos de la empresa, para que así se evite pérdidas, fraude o negligencias, certificando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, micro y pequeñas empresas, sector servicio.

ABSTRACT

The present research work has as a general objective, description of the characteristics of the internal control of Micro and Small of the service sector of Peru and of the company transport "CARRANZA" of Chimbote, 2018. The investigation was of non-experimental type - descriptive - bibliographic and of case, for the counting of the information it refers to the review of the pertinent literature and the application of a questionnaire to the Management of the case. Finding the following results: As a whole of the authors that responds that the internal control is the organization plan, the methods and procedures that will allow the resources of the company, to avoid losses, fraud or Negligence, certifying the efficiency, efficiency and economy in all its operations. Finally, it is concluded that Internal Control is a process that involves the entire organization from the management to the last collaborator.

KEYWORDS: Internal Control, micro and small businesses, service sector.

INDICE DEL CONTENIDO

COMISIÓN EVALUADORA DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
INTRODUCCIÓN	10
REVISION DE LITERATURA	12
4.1 Planeamiento del problema:	12
4.1.2 Enunciado del problema	16
4.2 Objetivos de la investigación.....	16
4.3 Justificación de la Investigación	17
MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL	17
5.1 Antecedentes.....	17
5.1.1 Internacionales	17
5.1.2 Nacionales	19
5.1.3 Regionales	22
5.1.4 Locales.....	23
MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL	24
5.1 Bases Teóricas	24
5.2.1 Definición de Control Interno.....	24
5.2.2 Objetivos del Control Interno.....	25

5.2.3 Informe COSO	26
5.2.4 Los Principios del Control Interno.....	28
5.2.5 Teoría de las Empresas.....	28
5.2.6 Definición de las Micro y Pequeñas Empresas.....	28
1. AMBIENTE DE CONTROL.....	29
2. EVALUACION DE RIESGOS.....	30
3. ACTIVIDADES DE CONTROL.....	31
4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN	32
5. SUPERVISION	34
III. METODOLOGIA	36
6.1 Tipo de Investigación.....	36
6.2 Nivel de Investigación.....	36
6.3 Diseño de Investigación	36
6.4 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables	37
6.5 Población y muestra.....	38
6.6 Técnicas e instrumentos	38
6.7 PLAN DE ANALISIS	38
6.8 Matriz de consistencia	38
6.9 Principios éticos.....	38
IV. RESULTADOS Y ANALISIS	40
4.1 RESULTADOS:.....	40

4.1.1	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°1:	40
4.1.2	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°2:	41
4.1.3	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°3:	44
V.	CONCLUSIONES:	51
5.4	Conclusión General.	52
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:	54
	ANTECEDENTES INTERNACIONES	55
	ANTECEDENTES NACIONALES	55
	ANTECEDENTES REGIONALES	57
	ANTECEDENTES LOCALES:	57
	ANEXO	58

INTRODUCCIÓN

Mediante esta investigación control interno, se adoptan normas, procesos y procedimientos, que, asimismo, servirá para conocer el procedimiento a seguir para la implementación de una adecuada caracterización de control interno en una organización, y nos ayudará en los antecedentes y bases teóricas porque así posteriores enseñanzas iniciadas por los alumnos de nuestra universidad y de diferentes entornos.

Las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben de tener un control interno de las operaciones de sus empresas, no podemos pensar porque son PYMES no estaban en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa, ya que ellos representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país, por lo que en primer lugar hemos investigado que gran parte de pequeñas y medianas empresas no cuentan con el sistema de control interno a causa que estas empresas son familiares, estas empresas deben trabajar con gente profesional que sepa cómo debe llevarse a cabo el control interno

El control interno es muy importante porque es una herramienta de gestión para la dirección de todo tipo de organización, lo cual permite obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos, asimismo se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas.

El control interno es una herramienta fundamental, a lo cual su función es procurar la información exacta para nuestro uso en los directivos para la toma de decisiones, así evitamos cometer errores y detectar fraudes.

El propósito del control interno es: Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización.

Otras desventajas que se dan en las medianas y pequeñas empresas que tampoco permite un buen manejo o uso del control interno es la del empresario cuando confunde la propiedad con la disposición de encabezar, cree que es el único capaz de que sepa que hacer dentro de la organización, para así formar parte de las áreas sin autorizar sus funciones.

De tal manera, el Control Interno en el Sector Comercio es de mucha importancia ya que nos permite optimizar el uso de nuestros recursos económicos y financieros así mismo el desempeño de la empresa, con beneficio hacia el dueño y los clientes, que a su vez logra mayor confianza en la empresa generando mayor ingreso.

Podemos afirmar que mayormente las pequeñas y medianas empresas que no cuentan con un control interno se debe a que, el dueño no cree tener en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, sabiendo que se puede caer en estafas, entre los efectos más importantes en las pequeñas y medianas empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa.

REVISION DE LITERATURA

4.1 Planeamiento del problema:

4.1.1 Caracterización del problema

Como se estableció líneas arribas, el trabajo del control interno en las MYPE en el sector comercio, es importante realizar este tipo de investigación para conocer temas que aún no han sido estudiados.

(Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI). El 99,6% de las empresas que existen en Perú son consideradas pequeñas y medianas. Según el segmento empresarial, el 96,2% de las empresas son microempresas, el 3,2% pequeñas empresas y el 0,2% medianas empresas y el 0,4% grandes empresas. Por tal motivo es importante que las MYPE cuenten con un control interno y así evitar riesgos a nivel de costos y actis de negligencia o corrupción, impulsando su desarrollo productivo.

En un estudio realizado por **Deymos B. Centty Villafuerte de la FUNDACIÓN NUEVO MUNDO** afirma que no solo en el Perú el sector de la pequeña y microempresa es revalorizado y tomado en cuenta dentro del escenario económico y el panorama de las nuevas sociedades.

Ricardo & Carlos (2012) Una característica importante en las PYMES es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa.

En **Japón**, si nos damos cuenta de todas las actividades que tienen control de calidad vemos que hay múltiples diferencias entre Japón y los países occidentales, sobre todo en México.

Las características del control de calidad japonés, son bastante prácticas y sobre todo muy respetadas en Oriente.

Japón después de haber tenido una de las guerras más devastadoras y crueles empezó después de todo esto a introducir muchos métodos de control, pero ninguno comparable con el control de calidad en cuanto a su capacidad, esos métodos llegaron para aplicarse en su totalidad y para alcanzar el éxito que ya conocemos, se arraigaron muy firmemente en la gente y luego se re-exportaron al Occidente, lo que causó mucho impacto en las economías.

Los japoneses aprovecharon al máximo lo que habían hecho y lo que estaban haciendo con el control de calidad los productos de ese país alcanzaron la mayor calidad del mundo y se exportaron a todos lados.

Miranda, A., de, Torras, O., González, J., (1982), El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidades.
- Cargo y descargo.

Esta misma definición ha sido aceptada por el Instituto de Censores Jurados de España, por la International Federation Accountants (IFAC), y el Registro de Economistas Auditores de España (REA) entre otros.

En **Estados Unidos** Cuando se evalúa el control interno como auditor interno o externo o revisor fiscal y dentro del segmento de auditoría de control interno, basado en las traducciones del documento emitido por el Committee Of Sponsoning Organizations Of The Treadway Commission (Coso) determinando que el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad por su grupo directivo (gerencia) y por el resto de personal, diseñado para proporcionarles seguridad razonable para conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En **Chile** el control interno es un proceso llevado a cabo por el Jefe de Servicio, el equipo directivo y el resto de los funcionarios de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable en cuanto a la consecución de objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento.

El control interno comprende el Plan de organización todos los Métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, Promover la

eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia. Se reconoce que un “Sistema” de control interno se proyecta más allá de aquellas cuestiones que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y financieros. (Instituto Mexicano, Contadores Públicos 2008)

En **México** los proyectos relacionados con el Fortalecimiento del Control Interno tienen como objetivo impulsar avances en la eficiencia y seguridad de las organizaciones, personal e instituciones dedicados a la gestión y aplicación de recursos federales en los estados, así como apoyar el desarrollo de sistemas de control interno aplicados a la administración pública local.

La define como: “El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa”.
(Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994:310)

En **Brasil** adopta mecanismos de control interno alineados con la normativa definida por la CVM, el Banco Central de Brasil, la ANBIMA y las mejores prácticas internacionales implantadas por el Grupo Santander. En este sentido, ha adoptado los principios definición y supervisión de 3 líneas de defensa:

- ✓ La primera línea es la propia área de negocios, que tiene la obligación de realizar el control de riesgos en su actividad diaria.

- ✓ La segunda línea es el departamento de Riesgo y Cumplimiento Normativo, dedicado a la aplicación y supervisión de las políticas internas y comprobación del cumplimiento de las disposiciones legales.
- ✓ La tercera línea es la auditoría interna.

4.1.2 Enunciado del problema

¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” Chimbote, 2017?

4.2 Objetivos de la investigación

4.2.1 Objetivo general

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas del sector servicio del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” Chimbote, 2017.

4.2.2 Objetivos específicos

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la Empresa transporte “CARRANZA” Chimbote, 2017
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” Chimbote, 2017.

4.3 Justificación de la Investigación

El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante su desarrollo se conocerá las características del Control Interno, que coadyuva al logro de los objetivos, evaluando de manera continua su actualización.

La Caracterización del control interno, se adoptan normas, procesos y procedimientos, que a su vez presentan alternativas de solución.

Asimismo, esta investigación servirá para conocer el procedimiento a seguir para la implementación de un adecuado sistema de control interno en una organización, y servirá como antecedente y base teórica para posteriores estudios realizados por estudiantes de nuestra universidad y de diferentes ámbitos.

MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

5.1 Antecedentes

5.1.1 Internacionales

En el presente proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio.

Rojas (2007) en su tesis denominada: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS", tiene como objetivo la creación de un diseño de Control Interno, esta investigación fue de tipo no experimental, descriptiva, bibliográfica, define que el Control Interno tiene que juntarse a las normas de cada empresa, se tiene que basar en el sistema que otorgue tener una confianza decente de la cual las acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización del control que puede ser costoso y contraproducente.

Aguirre (2012) en su tesis denominada: "IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO", su objetivo fue crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección de riesgos, la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable, tiene como conclusión que el control interno debe ser aplicado por todas las empresas, desde la más pequeña hasta la más grande, para la detección de cualquier amenaza o peligro que este dentro o fuera para que puedan afectar el alcance de los objetivos y metas de la organización, buscando tácticas necesarias para corregir las desviaciones de los controles internos.

López (2009) en su trabajo de investigación titulado: "EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA GARANTIZAR LA RAZONABLE CONFIANZA EN LA OPERACIÓN DE LOS PROCESOS

DE PRODUCCIÓN E INVENTARIO EN PEQUEÑAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS MEXICANAS”, realizado en la ciudad del Distrito Federal – México, cuyo objetivo fue determinar el modelo de control interno que una pequeña empresa constructora debe utilizar para garantizar al mínimo la razonable confianza en sus operaciones, la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, se llegó a la conclusión de que el control interno es una herramienta muy importante para las empresas, nos garantiza la confianza en todas y cada una de las operaciones de los procedimientos de inventario en pequeñas empresas constructoras, ampliando un sistema de control interno que nos pueda ayudar con el cumplimiento de las ocupaciones proyectadas, con la finalidad de corregir las malas funciones en forma precisa y oportuna para poder lograr los objetivos institucionales establecidos.

5.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú. Menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objetivo de estudio y variable.

En el Perú las pequeñas y medianas empresas siguen aumentando en número su gestión administrativa es llevada de manera empírica ya que generalmente son empresas donde labora gran parte de la familia, es por esta razón que la gerencia recae sobre un miembro de la misma, aunque esta persona no tenga conocimientos de administración.

Carhuapoma (2015), En su tesis titulada, “LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS RESULTADOS DE GESTION DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS EN EL SECTOR TRANSPORTE DEL DEPARTAMENTO DE PIURA, EN EL PERIODO 2014” De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Piura. Concluye que:

- El control interno incide en los resultados de gestión de las Empresas de una manera positiva, ya que el cumplimiento de la normatividad, hacen que las empresas comerciales en el sector Ferreterías en el Departamento de Piura evite perdidas, gastos, moras, indemnizaciones, juicios laborales, etc.
- Las empresas en estudio cuentan con un debido manual de procedimientos, de asignación de funciones y responsabilidades que asegura el funcionamiento de los objetivos.
- De los resultados obtenidos se ha determinado que las empresas del sector ferreterías actualiza sus normas y manual de 28 funciones periódicamente debido a su crecimiento o aperturas de nuevas áreas tanto administrativas y de ventas.

Paima & Villalobos (2013) en su presente tesis denominada: “INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AUTONOR TRUJILLO S.A., REALIZADO EN LA CIUDAD DE TRUJILLO – PERÚ”, su objetivo fue describir la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A año, 2012, la

investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, tuvo como resultado que el sistema de control interno operativo, es muy importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y oportuna.

Alvaron (2015) en su trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y SU TRASCENDENCIA EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO ABARROTES DE HUARAZ, 2014, REALIZADO EN LA CIUDAD DE HUARAZ– PERÚ”, tiene como objetivo describir las características del control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector rubro abarrotes de Huaraz, 2014, la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Llegó a la conclusión: Que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones, promoviendo eficiencias en las operaciones.

Meca (2016) en su trabajo de investigación titulado: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS CLÍNICAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO CLÍNICA INTERNACIONAL S.A., REALIZADO EN LA CIUDAD DE PIURA – PERÚ”, tiene como objetivo, describir las principales 18 características del control interno administrativo de las clínicas privadas del Perú y de la clínica

internacional S.A, la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, dio con la conclusión de que el control interno es importante para la empresa, porque a través del cumplimiento de los procedimientos establecidos se logra satisfacer las necesidades de los usuarios, brindando una atención de calidad. Además, los componentes del control interno permiten resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

5.1.3 Regionales

En el presente trabajo se entiende por antecedentes regionales todo trabajo de investigación realizado en cualquier parte del Perú, menos de la provincia del Santa relacionados con nuestra unidad de análisis y variable de estudio.

Gonzales (2013) en su trabajo de investigación titulado: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS SERVICIOS DEL PERÚ Y EN EL DISTRITO DE CHIMBOTE”, llegó a las siguientes conclusiones: El implemento del sistema de control interno tiene diferentes áreas, dando a entender la eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera; en muchos casos, en un 100%. Finalmente, afirma que las actividades de control se establecieron para ayudar a que se pongan en práctica las reglas y funcionamientos para enfrentar los peligros o riesgos; porque todo este proceso se supervisa para dar un grado de seguridad razonable, en la consecución de los objetivos de la empresa.

5.1.4 Locales

Andrade (2015), En su trabajo de investigación denominado “Importancia del control Interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote. Año 2013”, realizado en la ciudad de Chimbote Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote. Aplicando la siguiente metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo, llego a la conclusión que el control y su efecto en la rentabilidad consiste en evaluar los propósitos financieros, con la finalidad de que pueda determinar el objetivo, si se está haciendo o no progresos, para corregir cualquier desviación.

Escalante (2004) en su investigación titulada: “CONTROL INTERNO DE LAS ÁREAS EMPRESARIALES PARA OPTIMIZAR LA ADMINISTRACIÓN, REALIZADO EN LA CIUDAD DE LIMA”; dio como objetivo determinar sobre el efecto de optimizar la administración de control Interno, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo, llegó a la siguiente conclusión: Que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren sujetas a un régimen de control y monitoreo, el cual contribuirá a salvaguardar los activos, y garantiza la confianza en la generación de estados financieros adecuados.

Sánchez (2012) en su trabajo de investigación titulado: “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA VIDRIERÍA LIMATAMBO SAC”; realizado en la ciudad de Lima - Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar cuál es el efecto de la implementación

de un sistema de control interno en la situación económica y financiera de la empresa Vidriería Limatambo SAC, llegó a la siguiente conclusión: Que la implementación del control interno es necesaria para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, un reglamento interno y un plan de trabajo, dado que estos instrumentos contribuirán a la mejora de la gestión empresarial.

MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

5.1 Bases Teóricas

5.2.1 Definición de Control Interno

(Leonard, 1990:33), asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Dentro de esta perspectiva (Catácora, 1996:238), señala que: “un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez

a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

5.2.2 Objetivos del Control Interno

El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

5.2.2.1 Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

SUFICIENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La contabilidad nos informa sobre los problemas, los procesos, brinda información financiera que necesitamos para que nuestro beneficiario tome decisiones.

Dicho informe tendrá interés en si su contenido es confiable y si también puede ser presentada a los beneficiarios con la debida oportunidad. Sea confiable dicha organización cuenta con un sistema de que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Ejemplos:

- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa

EFFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo:

- El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

5.2.3 Informe COSO

El informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco

conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

En sentido amplio, se define como: ***un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:***

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ✓ El Control Interno es un proceso, un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ El Control Interno lo llevan a cabo las personas, no se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.

- ✓ El Control Interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la Dirección y al Consejo de Administración de la Entidad.
- ✓ El Control Interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos propios de cada entidad.

5.2.4 Los Principios del Control Interno

(Miranda, 2009). El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidades.
- Cargo y descargo.

5.2.5 Teoría de las Empresas

Consiste en una serie de teorías económicas que explican y predicen la naturaleza de una empresa, compañía o entidad financiera, incluida su existencia, el comportamiento, la estructura y la relación con el mercado. (Kantarelis, Demetri, 2007).

5.2.6 Definición de las Micro y Pequeñas Empresas

Existen infinidad de definiciones acerca de lo que son las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes); sin embargo, citaremos los conceptos y definiciones contenidos en la ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña

Empresa (ley 28015), debido a su mejor aplicabilidad a nuestra realidad peruana.

Por otra parte, Villafuerte, **María del Rosario (2009)** nos dice 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.

5.2.7 Componentes del Control Interno

El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del Control son:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

Los cuales se detallan a continuación:

1. 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.

(**Vanstapel, 2004**), Varios autores e instituciones reconocen el ambiente de control como la base en que se sustenta todo el andamiaje del control interno, pues

refleja el comportamiento de las personas y fija las metas hacia donde la organización debe dirigirse.

2. EVALUACION 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.

2.1 RIESGOS

A nivel de empresa los riesgos pueden ser la consecuencia de factores externos como internos, se presentan algunos ejemplos:

Factores externos:

- Los avances tecnológicos.
- Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden influir en el desarrollo de productos, el proceso de producción, el servicio a cliente, la fijación de precios etc.
- Los cambios económicos pueden repercutir en las decisiones sobre financiamiento, inversiones y desarrollo.

Factores internos:

- Problemas con los sistemas informáticos pueden perjudicar las operaciones de la entidad.
- Los cambios de responsabilidades de los directivos pueden afectar la forma de realizar determinados controles.
- Un Consejo de Administración o un Comité de Auditoría débil o ineficaz pueden dar lugar a que se produzcan fugas de información.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Es la habilidad y métodos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo los reglamentos de la dirección, nos permite hacer que elijan las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable.

3.1 TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL:

- ✓ Análisis efectuados por la dirección.
- ✓ Gestión directa de funciones por actividades.
- ✓ Proceso de información.
- ✓ Controles físicos.
- ✓ Indicadores de rendimiento.
- ✓ Segregación de funciones.

3.2 COMO DEBEMOS EVALUAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Estas actividades de control tienen que determinar en el contexto de las directrices dirigidas por la dirección para afrontar los riesgos relacionados con los objetivos de cada actividad importante. La evaluación, tendrá en cuenta si las actividades de control están relacionadas con el proceso de evaluación de riesgo y si son apropiadas para asegurar que las normas de la dirección se cumplan.

4. INFORMACION 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

4.1 CALIDAD DE LA INFORMACIÓN

La calidad de la información generada por los diferentes sistemas afecta la capacidad de la dirección de tomar decisiones adecuadas al gestionar y controlar las actividades de la entidad. Resulta imprescindible que los informes ofrezcan suficientes datos relevantes para posibilitar un control eficaz.

4.2 COMUNICACIÓN INTERNA

Además, de recibir la información necesaria para llevar a cabo sus actividades, todo el personal, especialmente los empleados con responsabilidades importantes

deben tomar en serio sus funciones comprometidas al Control Interno. Cada función concreta ha de especificarse con claridad, cada persona tiene que entender los aspectos relevantes del sistema de Control Interno, cómo funcionan los mismos, saber cuál es su papel y responsabilidad en el sistema.

4.3 COMUNICACIÓN EXTERNA

Los clientes y proveedores tienen que dar información sobre la valorización del diseño y calidad tanto de los productos como de los servicios de la empresa, aceptando que dicha empresa responda sobre los cambios y preferencias de los clientes.

4.5 COMO EVALUAR LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Debemos saber que de acuerdo al sistema de información y la comunicación a las necesidades de la entidad, debemos considerar, a continuación, se relacionan algunos aspectos posibles a considerar:

Información:

- La información obtenida sobre la comunicación externa e interna y el suministro a la dirección de los informes necesarios sobre la actuación de la entidad en relación a los objetivos establecidos.
- El apoyo sobre la dirección al desarrollo de los sistemas de información necesarios
- La revisión de los sistemas de información, están basado en un plan estratégico para los sistemas de información.

Comunicación:

- ❖ La realización oportuna y adecuada del seguimiento por parte de la dirección de las informaciones obtenidas de terceros, clientes, organismos de control, etc.
- ❖ El nivel de comunicación a terceros de las normas éticas de la entidad.
- ❖ La sensibilidad de la dirección a las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad, la calidad, etc.

5. SUPERVICION

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.

Los Sistemas de Control Interno y en ocasiones, la forma en que los controles se aplican, evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la incorporación de nuevos empleados, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos y presiones adicionales. Asimismo, las circunstancias en base a las cuales se configuró el Sistema de Control Interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir de los riesgos originados por las nuevas circunstancias.

5.1 EL PROCESO DE EVALUACIÓN

El proceso de evaluación implica la información, comprensión y aplicación de las definiciones, propósitos y funciones de la evaluación educativa, así como de las metodologías de investigación básicas como las mencionadas con anterioridad, para lo cual es fundamental su estudio previo y a conciencia. El evaluador que

aplicar cada una de las actividades de la entidad y cada componente del Sistema de Control Interno objeto de la evaluación.

5.3 Marco Conceptual

5.3.1 Definición del Sector comercio

Son los segmentos en los cuales se divide la actividad económica global del país.

La actividad económica es el trabajo organizado que realiza la población con ideas de tomar los recursos naturales y convertirlos en riqueza. A estas actividades, la Economía las ha clasificado en tres grandes sectores:

- a) **Sector Primario:** Este sector está conformado por aquellas actividades económicas extractivas de recursos naturales, es decir están incluidas las actividades cuya producción se obtiene directamente de la naturaleza encaminando, al hombre, a obtener directamente las materias primas para el consumo inmediato o como insumo para la producción de otros bienes.
- b) **Sector Secundario:** Este sector está conformado por aquellas actividades económicas de transformación de materias primas e insumos en bienes terminados, en este sector las actividades son más complejas y necesitan de trabajadores especializados o profesionales que trabajan de acuerdo a su especialidad.
- c) **Sector Terciario:** Este sector está conformado por aquellas actividades económicas orientadas a la prestación de servicios que servirán en la producción o para satisfacer directamente las necesidades.

5.3.1.1 Definición de comercio

(Raúl Aníbal Etchererry). En la actualidad el sector comercio en el Salvador, ha logrado mejorar las condiciones comerciales, haciendo uso de los medios tecnológicos, que le ha servido como herramienta para el desarrollo comercial.

III. METODOLOGIA

6.1 Tipo de Investigación

El tipo de será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

6.2 Nivel de Investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

6.3 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

6.4 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADOR	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control interno	Es el conjunto de métodos, procedimientos y técnicas de adopta una empresa con el fin de brindar eficiencia y eficacia de las operaciones.	Ambiente de Control	¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	SI () NO ()
		Evaluación de Riesgo	¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	SI () NO ()
		Actividad de Control	¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	SI () NO ()
		Información y Comunicación	¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	SI () NO ()
		Supervisión y Monitoreo	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	SI () NO ()

6.5 Población y muestra

6.5.1 Población: Dado que la investigación será descriptiva bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

6.5.2 Muestra: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

6.6 Técnicas e instrumentos

6.6.1 Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

6.6.2 Instrumento: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

6.7 PLAN DE ANALISIS

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará las bases teóricas y antecedentes.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

6.8 Matriz de consistencia

Ver anexo 8.1

6.9 Principios éticos

La presente investigación está diseñada y concluida teniendo en cuenta las normas establecidas por la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, rigiéndose a la estructura para la elaboración de tesis, aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, considerando el código de ética;

con el propósito de expresar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de la empresa “CARRANZA”

Me comprometo a respetar la confiabilidad de los datos suministrados por el gerente general de la empresa CARRANZA; así mismo a los derechos exclusivos de los autores para mi presente investigación.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS

4.1 RESULTADOS:

4.1.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°1:

- Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú, 2017

CUADRO N°01

AUTOR	RESULTADOS
Escalante (2004)	El autor mediante el examen previamente realizado determino que las empresas necesitan del control interno para potenciar la eficacia, eficiencia y efectividad de sus operaciones para una gestión más favorable y se maximice las utilidades.
Andrade (2015)	En su trabajo de investigación denominado “Importancia del Control Interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote. Año 2013, realizado en la ciudad de Chimbote, Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote. Año 2013 aplicando la siguiente metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo.
Meca (2016)	Nos dice que: “El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la

	productividad en las operaciones y estimulas la adhesión a las practicas ordenadas para cada empresa”.
Rojas (2007)	El autor lleo a la conclusión de que es indispensable que las MYPES deben formalizarse ya que no se daba en ese entonces. Las empresas evaluadas no contaban con procedimientos o normas para evaluar al personal de su empresa.

Fuente: Elaborado por los antecedentes Internacionales, Nacionales, regionales y Locales.

4.1.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°2:

- Describir las características del control interno de la Empresa transporte “CARRANZA“ Chimbote, 2017

CUADRO N°02:

Encuestador(a): **Fecha:**
/...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPES

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino..... Femenino.....

1.3 Grado de instrucción: Ninguno..... Primaria:
 Completa.....Primaria Incompleta..... Secundaria completa.....
 Secundaria Incompleta..... Superior No Universitaria
 Completa.....Superior No Universitaria Incompleta..... Superior
 Universitaria Completa.....

1.4 Estado Civil: Soltero.....
 Casado.....Conviviente.....Divorciado.....Otros..... 1.5

Profesión.....Ocupación.....

CONTROL INTERNO

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión, valores y objetivos estratégicos de la empresa?	X	
2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el logro de los objetivos institucionales?		X

3. ¿La empresa crea un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control?	X	
4. ¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	X	
5. ¿La empresa difunde temas de control interno a través de las recomendaciones verbales, afiches, gigantografías y otro tipo de metodología?	X	
EVALUACION DE RIESGO	X	
6. ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?		
7. Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?		X
8. La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?		X
9. ¿En las empresas se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
10. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?		X
11. ¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?		X
12. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de cargos del personal, en puestos susceptibles de fraude?		X
13. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?		X
14. ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (Ejemplo: Arqueos, inventarios y otros)?		X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
15. ¿La información que obtiene la administración se selecciona y analiza en bien de la toma de decisiones y logros de sus objetivos?	X	
16. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación de las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?		X
17. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?	X	

18. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
SUPERVISION		X
19. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X
20. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?		X
21. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?		X
22. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?		X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al contador de la empresa transporte “CARRANZA”, en base al cuestionario del anexo 03.

4.1.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2017.

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO ESPECIFICO 1	RESULTADO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
1. Ambiente de Control	Autores e instituciones reconocen que el ambiente de control es la base en la que se desarrolla el control interno, ya que nos informa el comportamiento de las	La empresa si difunde y es de conocimiento general la visión, valores y objetivos estratégicos de la empresa Los encargados de la dirección han elaborado su plan estratégico y operativo con el fin de cumplir los	Si coincide

<p>2. Evaluación de Riesgos</p>	<p>personas y da nuestros objetivos hacia donde la organización debe dirigirse es por ello que directivos de dicha entidad manejan bien el tema de ambiente de control. (Aguirre, 2004).</p> <p>Nos indica que evaluación de riesgos es una herramienta muy importante para nuestros activos para proteger y salvaguardar, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimulas, también nos recomienda que si continuamos con las buenas practicas del control interno podemos</p>	<p>objetivos institucionales de la empresa.</p> <p>En aquella empresa a pesar de que fue informado que el control interno es primordial para la buena gestión, no se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen.</p>	<p>No coincide</p>
--	--	---	--------------------

<p>3. Actividades de Control</p>	<p>dar su máxima utilización en las MYPE (Meca, 2016).</p> <p>Afirma que se debe implementar parámetros de control, con la cual nos pueda ayudar a reducir el uso adecuado de los recursos de la empresa, realizar capacitaciones, dar charlas al personal para que así puedan realizar mejor su desempeño laboral sobre sus actividades de control (Escalante 2004).</p> <p>Afirma que se debe identificar y comunicar información que nos ayude con las labores de cada empleado con sus respectivos quehaceres, uno de estos elementos</p>	<p>No cuentan con un manual de funciones de los procesos y actividades.</p> <p>Carecen de instrumentos para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de la mercadería.</p> <p>La empresa cuenta con un buzón de sugerencias donde los clientes u colaboradores opinen y sugieran sobre el sistema de trabajo, también pueden hacer llegar sus reclamos y así poder mejorar ciertos aspectos para el bien de la empresa.</p>	<p>No coincide</p>
---	---	--	--------------------

4.2.1 ANALISIS RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°1: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú.

“Los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”. Igualmente señala que las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así reiteración. Dentro de esta perspectiva (Catacora, 1996), señala que: “Un sistema de Control Interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”

4.2.2 ANALISIS RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°2: Describir las características del control interno de la Empresa transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2017

Sobre el cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa transporte “CARRANZA”, el resultado fue que no cuentan con el sistema de control interno en las actividades de la empresa, trabajando de manera empírica, no conoce sobre el tema de control interno, lo cual perjudica el tema de recursos financieros y los sistemas de trabajo.

Sobre el Ambiente de Control, los resultados fueron que la empresa si tiene visión y valores, que afecta en la creación de un clima laboral adecuado para el desarrollo en sus actividades, también informan sobre los temas de control a través de recomendaciones verbales.

Evaluación de riesgo, la empresa está en la posibilidad de caer en peligro de fraude al igual que en el componen de Actividades de Control.

En relación a la información y comunicación si cumplen un buen control adecuado, pero no el componente de supervisión.

Por todo lo dicho, es sumamente importante que los directivos de la empresa transporte “CARRANZA” apliquen los beneficios de la caracterización del control interno dentro de la empresa comercial, para que logre un buen trabajo eficiente para el cumplimiento de sus objetivos y el buen uso de los recursos.

4.2.3 ANALISIS RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2017.

En el cuadro 03 se puede apreciar, los elementos de comparación:

Respecto al componente: Ambiente de Control.

(Aguirre, 2004). Nos dice que autores e instituciones reconocen que el ambiente de control es la base en la que se desarrolla el control interno, ya que nos informa el comportamiento de las personas y da nuestros objetivos hacia donde la organización debe dirigirse es por ello que ejecutivos de la organización bien el tema de ambiente de control. La empresa si difunde y es de conocimiento general la visión, valores y objetivos estratégicos de la empresa. Los directivos de la dirección han elaborado su plan estratégico y operativo con el fin de cumplir los objetivos institucionales de la empresa.

Respecto al componente: Evaluación de Riesgo

La empresa a pesar de que consideran que el control interno es primordial para la buena gestión, no se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen, tal como lo establece **(Meca, 2016)**. Nos indica que evaluación de riesgos es una herramienta muy importante para nuestros activos para proteger y salvaguardar, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimulas, también nos recomienda que si continuamos con las buenas practicas del control interno podemos dar su máxima utilización en las MYPE.

Respecto al componente: Actividades de Control

En la relación a las actividades de control se aprecia que, la empresa transporte “CARRANZA”, no coincide, no cuentan con un manual de funciones de los procesos y actividades. Carecen de instrumentos para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de la mercadería, **(Escalante 2004)**. Afirma que se debe implementar parámetros de control, con la cual nos pueda ayudar a reducir el uso adecuado de los recursos de la empresa, realizar capacitaciones, dar charlas al personal para que así puedan realizar mejor su desempeño laboral sobre sus actividades de control.

Respecto al componente: Información y Comunicación.

En relación a la información y comunicación, ambos coinciden porque la empresa cuenta con un buzón de sugerencias donde los clientes u colaboradores opinen y sugieran sobre el sistema de trabajo, también pueden hacer llegar sus reclamos y así poder mejorar ciertos aspectos para el bien de la empresa. Por lo tanto, establece con lo que indica, **(Lopez, 2009)**. Afirma que se debe

identificar y comunicar información que nos concedan ejecutar a cada funcionario con sus respectivas responsabilidades, uno de estos elementos para que las MYPE se adecuen al modelo de los negocios, es aplicarse a las nuevas tecnologías de información y comunicación.

Respecto al componente: Supervisión.

La supervisión, no coinciden porque la empresa de caso la empresa no cuenta con un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores, para ayudar en los errores y poder mejorar, no se cumple con la supervisión de los planes establecidos para dichas áreas. A todo ello lo que nos dice, (Paima & Villalobos, 2013). Nos dice que el sistema de control interno requiere supervisión, es decir un proceso que compruebe que se mantiene adecuado funcionamiento del sistema. La supervisión puede llevarse a cabo mediante las actividades de los procesos empresariales.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo N°01:

Luego del Análisis de Resultados, se concluye que: Las características del Control Interno de las MYPES es una tarea de comprobación que se da para estar seguro de que todo este marchando conforme y se encuentre todo en orden. Este sistema de Control Interno tiene que dar seguridad a las funciones de sus expectativas dadas, porque, tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa.

5.2 Respecto al Objetivo N°02:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa transporte “CARRANZA”, se puede apreciar que la empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se refleja en las pocas veces que trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Este resultado aplicado a la empresa sobre el cuestionario ayudo a determinar el objetivo buscado.

5.3 Respecto al Objetivo N°03:

Cuando nuestra verificación de la literatura sobre nuestros antecedentes Internacionales, Nacionales y Locales, nuestros resultados del cuestionario que aplicamos al gerente de la empresa transporte “CARRANZA”, llegamos a la conclusión que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, debido que el estudio desconoce sobre los componentes del control interno, con mayor debilidad en Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. Pero en relación al Ambiente de control y Comunicación e información, donde la empresa tiene conocimiento sobre el tema. El resultado encontrado comparado con la revisión de la literatura de los antecedentes Internacionales, Nacionales y Locales no coinciden porque no se está aplicando correctamente el control interno en la empresa.

5.4 Conclusión General.

La empresa transporte “CARRANZA”, tiene que aumentar la capacidad de los componentes que forman la caracterización del control interno, mediante lo cual se puede regularizar un uso adecuado en los recursos de la empresa, la confiabilidad, hacer capacitación, denominar director para que las áreas sean supervisadas, no cometer errores y así los colaboradores puedan destacarse en

sus áreas asignadas en los funcionamientos de la empresa, esto lleva al buen manejo en todas las áreas para asegurar el cumplimiento de los objetivos. También se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como la empresa transporte “CARRANZA”, implementar un buen control interno en sus operaciones que involucren a los directivos y al personal de la empresa, con esto el sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. MINCECTUR, Control Interno, Marco Conceptual (2014) Recuperado de http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
2. INFORME COSO, Los nuevos conceptos del Control Interno (2016) Recuperado de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
3. Control Interno (2003) Recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>
4. González Méndez, Laredo, " El control interno y el cuadro de mando integral, una poderosa combinación intangible". Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/sistema-control-interno/sistema-control-interno2.shtml>
5. Bacallao Horta, M.: "*Génesis del Control Interno*" en Contribuciones a la Economía, mayo 2009 en <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
6. Sector Comercio, Recuperado de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6569/2/658.503%206-H519d-Capitulo%20I.pdf>
7. Cooper and Lybrand. Serie Control interno, auditoría y seguridad informática, "Control Interno: Las distintas responsabilidades de la Empresa. Diario Expansión. España. 2002. <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
8. Alvarado Veletanga, M. y Tuquiñahui Paute, S. (2011) Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca (Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana). Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
9. Vanstapel, F. (2004). Guía para las normas del control interno del sector público. INTOSAI. Tribunal de Cuentas de Austria.85p. Austria. <http://www.intosai.org>.

ANTECEDENTES INTERNACIONES

10. López, C. (2009). El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas. (Tesis para optar el grado de maestro en ingeniería con especialidad en administración de la construcción, Escuela de ingeniería, Universidad Iberoamericana). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%20C3%8DSTICA.pdf
11. Rojas, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis para obtener el grado de Contador Público y Auditor, Escuela de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de <http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/033046.pdf>
12. Aguirre, R. y Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, 76, 1-17. Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

ANTECEDENTES NACIONALES

13. BR. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO (2015), LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL BUEN GOBIERNO DE LAS MYPES-RUBRO CONFECCIONES: CASO CHOLOS EIRL, LIMA METROPOLITANA, 2015, Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1196/CONTROL_INTERNO_REYES_PIZARRO_GABRIEL_JORGE.pdf?sequence=1

- 14.** Carhuapoma E. (2015). “LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS RESULTADOS DE GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL SECTOR FERRETERÍAS DEL DEPARTAMENTO DE PIURA, EN EL PERIODO 2014”. Recuperado de:
[file:///C:/Users/Aaron/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(19\).pdf](file:///C:/Users/Aaron/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(19).pdf)
- 15.** Paima, B. y Villalobos, M. (2013). Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Privada Antenor Urrego). Recuperado de
[file:///C:/Users/Aaron/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(18\).pdf](file:///C:/Users/Aaron/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(18).pdf)
- 16.** Alvaron, C. (2015). Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- 17.** Meca, Z. (2016). Caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú: Caso Clínica Internacional S.A. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de 67 contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

ANTECEDENTES REGIONALES

- 18.** Gonzáles (2004). Es necesario implantar un control interno en la empresa o negocio para poder crecer y permanecer en el mercado. Disponible en:
file:///C:/Users/AAron/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(43).pdf

ANTECEDENTES LOCALES

- 19.** Andrade (2015) en su tesis denominada “Importancia del control Interno”, recuperado de:
file:///C:/Users/AAron/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(42).pdf
- 20.** Escalante, R. (2004). En su investigación titulada: Control Interno de las áreas empresariales para optimizar la administración. (Escuela profesional de ciencias contables, económicas y financieras, Universidad de San Martín de Porres). Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/baran_gl.pdf
- 21.** Sánchez, M. (2012). Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo SAC. (Tesis para optar el título de contador público, Escuela académico profesional de contabilidad y finanzas, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de:
http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf

ANEXO

Anexo 01: Matriz de Consistencia

<u>PROBLEMA GENERAL:</u>	<u>OBJETIVO GENERAL:</u>	<u>HIPOTESIS GENERAL:</u>	<u>POBLACION:</u>	<u>METODO:</u>	<u>TECNICA E INSTRUMENTO:</u>	<u>VARIABLE:</u>
¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2017?	<p>Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas del sector servicio del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2017.</p> <p><u>OBJETIVO ESPECIFICO:</u></p> <p>1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la Empresa transporte</p>	<p>No aplica, porque la investigación será bibliográfica, documental y de caso.</p>	<p>Dado que la investigación será descriptiva bibliográfica – documental y de caso no habrá población.</p> <p><u>MUESTRA:</u> Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.</p>	<p>Descriptivo</p> <p><u>NIVEL DE INVESTIGACION:</u></p> <p>Descriptivo</p> <p><u>DISEÑO:</u></p> <p>El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p>	<p>Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.</p> <p>Instrumento: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como</p>	Control Interno

	<p>“CARRANZA” de Chimbote, 2017</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2017.</p>				<p>instrumento las fichas bibliográficas.</p>	
--	---	--	--	--	---	--