



---

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 “BAZAR  
NEPEÑA”- NEPEÑA, 2016

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTORA:**

CARDENAS VARILLAS, VANESSA HELEN

ORCID: 0000-0002-1005-4083

**ASESORA:**

MANRIQUE PLÀCIDO, MARIBEL JUANA

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÙ**

**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 “BAZAR  
NEPEÑA”- NEPEÑA, 2016

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTORA:**

CARDENAS VARILLAS, VANESSA HELEN

ORCID: 0000-0002-1005-4083

**ASESORA:**

MANRIQUE PLÁCIDO, MARIBEL JUANA

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA:**

Bach. Cardenas Varillas Vanessa Helen

ORCID: 0000-0002-1005-4083

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

### **ASESORA:**

Manrique Plácido, Maribel Juana

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

## **JURADO**

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

-----  
Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

-----  
Mgtr. Ortiz González Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

-----  
Dr. Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

-----  
Mgtr. Manrique Plácido Maribel Juana

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por ayudarme en cada momento de mi vida, porque todo lo que he logrado, se lo debo a él, por guiarme y darme fortaleza para superar los obstáculos que se presentan en el camino y permitirme lograr todo lo que me propongo.

## **DEDICATORIA**

Lo dedico a mi madre Varillas Córdor Martha Florencia, a mi madrina Javier Enríquez y a mi padre Ochoa Polo Luis.

Por ese apoyo que me brindaron siempre para lograr mis metas, por ese sentimiento de ayudar y amar al prójimo; son ejemplo de esfuerzo y motivación para ser una mejor persona.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: El control interno permite el cumplimiento de los objetivos de toda empresa, la evaluación de la eficiencia, eficacia y gestión de las empresas comerciales, mejora en las diferentes áreas de las empresas y brinda una seguridad razonable respecto a la información financiera. La empresa no tiene implementado un sistema de control interno, que le pueda permitir elevar el nivel de eficiencia y eficacia para dar continuidad a las operaciones que le permitan alcanzar los objetivos trazados de corto y mediano plazo. Asimismo, se ha podido demostrar que la empresa Bazar Nepeña carece de una buena implementación de su Sistema de control interno; por lo tanto, el control interno influye negativamente en la gestión, debido a la falta de implementación. Finalmente, se concluye que, en el caso de estudio, no está mostrando influencia positiva del control interno en la gestión administrativa. Sin embargo, la revisión de la literatura relevante indica que la implementación de los componentes del informe COSO influye positivamente permitiendo que la administración tenga resultados eficientes.

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

## ABSTRACT

The present investigation has a general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commercial sector of Perú and of the company “Bazar Nepeña” of Nepeña, 2016. The investigation was of non-experimental, descriptive design bibliographic documentary and case. To collect the information the bibliographic records and the questionnaire were used as instruments obtaining the following results: Internal control allows the fulfillment of the objectives of any company, the evaluation of the efficiency effectiveness and management of commercial companies, improves in the different areas of the companies and provides reasonable assurance regarding financial information. The Bazar Nepeña of Nepeña company does not have an internal control system in place, which can allow it to raise the level of efficiency and effectiveness to give continuity to the operations that allow it to achieve the objectives set in the short and medium term likewise, it has been demonstrated that the Bazar Nepeña company lacks a good implementation of its internal control system, therefore, internal control negatively influences management, due to lack of implementation. Finally, it is concluded that in the case of study, it is not showing positive influence of internal control in administrative management. However, the review of the relevant literature indicates that the implementation of the COSO report components has a positive influence allowing the administration to have efficient results.

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



## Contenido

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
I Introducción.....	11
II Revisión de la literatura .....	15
2.1 Antecedentes .....	15
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional .....	15
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional .....	18
2.1.4 Antecedentes a nivel Local.....	20
2.2 Bases Teóricas de la investigación .....	20
2.2.1 Teorías del Control Interno .....	20
2.2.2 Tipos de Control .....	28
2.2.3 Teorías de la empresa.....	29
<b>Tipos de empresas privadas .....</b>	<b>31</b>
2.2.5 Teorías de las mypes .....	32
2.2.4 Descripción de la empresa del caso .....	34
2.3 Marco Conceptual.....	35
2.3.1 Definiciones del Control Interno .....	35
2.3.2 Definición de mypes .....	36
III Hipótesis .....	39
IV Metodología.....	40
4.1 Tipo de investigación.....	40
4.2 Población y muestra.....	40
4.2.1 Población .....	40
4.3. Definición y operacionalización de la variable .....	40
4.4 Técnicas e instrumentos.....	46
4.4.1 Técnicas.....	46
4.4.2 Instrumentos .....	46
4.5 Plan de análisis .....	46
4.6 Matriz de consistencia .....	47
4.7 Principios éticos.....	48

V Resultados y Análisis de Resultados .....	45
5.1 Resultados .....	45
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	45
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	46
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	48
5.2 Análisis de resultados .....	51
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	51
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	52
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	54
VI Conclusiones .....	57
6.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	57
6.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	57
6.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	58
6.4 Conclusión general: .....	59
Referencias bibliográficas:.....	60
6.2 Anexos .....	63
6.2.1 Anexo 01: matriz de consistencia .....	63
6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas .....	65

## I Introducción

El control interno en las empresas privadas se ha convertido en uno de los pilares de las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno es un plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y previene que se violen las normas y principios contables.

El control interno dentro de las organizaciones privadas se sostiene en la independencia de las unidades operativas en el reconocimiento de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades **(Ramirez. 2012)**

Según el informe COSO, el control interno ayuda a las organizaciones a controlar más eficiente, eficaz y transparentemente sus transacciones, y que, además, se adapten a los cambios del entorno operativo, mitigando riesgos a niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones a las altas direcciones de las organizaciones. En el Perú el 99.6% son microempresas y medianas empresas y aportan el 6.3% del PBI, según el censo económico 2014.

Por lo tanto resulta necesario incentivar a las mypes en su salto de productividad y mejorar la actual normativa vigente para ellas es una tarea crucial que muchas veces el gobierno fracasa en el intento. Asimismo encontramos la dificultad en la implementación de un adecuado sistema de control interno en las mypes. Esta dificultad es exclusivamente en las mypes, aunque es posible mediante la implementación de un sistema de control interno adecuado de tal manera que les permitirá crecer y obtener mayor rentabilidad bajo la política de costo beneficio.

En la ciudad de Chimbote la empresa **Bazar Nepeña**, empresa dedicada al rubro de comercio, presenta deficiencias en diversas áreas, en donde se evidencia la falta de una adecuada implementación del control interno, no registran el ingreso y salida de mercadería, no cuentan con un manual de procedimientos y funciones, los colaboradores no tienen capacitaciones adecuadas y oportunas.

Dado que en la revisión de autores y literatura no se encontró trabajos de investigación que especifique la caracterización del control interno en empresas privadas, ni la cantidad de las empresas ya mencionado que optan por llevar un sistema de control interno entre otros aspectos. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bazar Nepeña”- Nepeña, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016.

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

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016

El estudio es importante porque nos permitirá conocer a nivel exploratorio y descriptivo las características del control interno en las empresas privadas; es decir, nos permitirá conocer las principales características. Asimismo, la investigación también se justifica porque nos permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir permitirá describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016.

El sistema de control interno a través de su desarrollo permitirá conocer de manera más concreta precisa las características del control interno en las mypes permitiendo lograr los objetivos y metas establecidas así como promover el desarrollo organizacional logrando la eficiencia y eficiencia en las operaciones.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por el SINEASE que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

Por otro lado, el diseño de la presente investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, en cuanto a la población de la investigación está constituida por todas MYPES del sector comercio del Perú y así mismo se tomó como muestra a la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016

Se concluye que después de la aplicación del instrumento se encontraron las siguientes deficiencias o debilidades, respecto al componente Ambiente de Control la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones por ello los trabajadores no tienen conocimiento acerca de las funciones y responsabilidades que deben desempeñar de acuerdo a sus puestos de trabajo, respecto al componente Evaluación de Riesgos el cual demuestra que en la empresa no existe un plan de contingencia que permita detectar y mitigar los riesgos oportunamente, lo cual indica que los riesgos no son detectados adecuadamente, respecto al componente Control Gerencial los colaboradores no cuentan con procedimientos y normas suficientes que permitan asegurar la protección de la información de la entidad y el adecuado control de los activos, respecto al componente comunicación e información se observó que no existen mecanismos que permitan obtener información interna y externa que permita a la gerencia tomar decisiones de forma adecuada y oportuna para el logro de los objetivos de la empresa.

## **II Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional**

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos en el Perú; sobre la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Alvarado y Pillco (2018) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales en Ecuador: cuyo objetivo general fue, Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva. La metodología fue de tipo cualitativo, bibliográfico y de archivos tales como: revistas digitales, artículos científicos, libros, base de datos, llegando a las siguientes conclusiones: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno, con la información revisada podemos aportar que las pymes comerciales al establecer un adecuado control interno se definirá correctamente el sistema de administración, donde los objetivos y actividades a realizar en las empresas se establezcan mediante escritos, y no sean

realizados de forma empírica, entonces podemos mencionar que el control interno tiene mucha influencia en las pymes y el logro de los objetivos planteados.

(Alejo y García 2017) en su trabajo de investigación denominado: Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno en instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley sarbanes oxley sección 404: cuyo objetivo general fue, Diseñar un modelo de auditoría para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de Instituciones financieras basado en los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404. La metodología fue de tipo cualitativo – deductivo, en el que se establece las consideraciones y los aspectos a tener en cuenta en el marco metodológico, llegando a las siguientes conclusiones: analítico y descriptivo, llegando a las siguientes conclusiones: Las indagaciones y análisis obtenidos gracias al modelo de auditoría desarrollado, posibilitaron en forma general, conocer la forma como las organizaciones pueden emitir una serie de directrices que permitan el nivel de madurez del control interno existente en cada una de las áreas de la organización como son el área financiera y tecnología de la información, con el fin de dar cumplimiento a la sección 404 de la Ley Sarbanes Oxley.

Guerrero y Taco (2016) en su trabajo de investigación denominado: Diseño del control integral de la empresa unión vinícola internacional SA para su operación a nivel de Colombia: cuyo objetivo general fue, Diseñar controles internos para la empresa Unión Vinícola Internacional S.A., basados en todos los riesgos detectados en cada una de sus áreas operativas más relevantes, con el fin de implementar procesos y controles internos para su buen funcionamiento. La metodología fue de tipo cualitativo, en la se realizó un amplio estudio sobre las deficiencias de los controles internos, buscando



mejorar o cambiar los procesos con el fin de minimizar riesgos y que permita lograr el cumplimiento de los objetivos de la Entidad, llegando a las siguientes conclusiones: La empresa Unión Vinícola Internacional S.A., hemos detectado que no cuenta con un manual de controles internos, por lo que presentan falencias en las áreas más relevantes, La empresa no cuenta con un departamento de Compras, cada usuario realiza sus órdenes de compras, no existe un personal responsable de realizar las cotizaciones respectivas, esto no resulta conveniente para la compañía ya que puede existir un alto riesgo de desvío de materiales. Unión Vinícola Internacional S.A. no dispone de políticas en la ejecución de los procesos y gestión de los riesgos de la compañía.

(Barreno 2015) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno Contable y su Incidencia en la Rentabilidad en el Comercial La Granja, cuyo objetivo general fue, Estudiar como el sistema de control interno contable influye con la rentabilidad del comercial “La Granja”, con el fin de tomar medidas correctivas a tiempo. La metodología fue de tipo cuantitativo debido a que el problema en estudio indaga las causas e interpreta la situación, utilizando técnicas acordes a la metodología planteada, llegando a las siguientes conclusiones: La falta de políticas y procedimientos de control en el área de compras y ventas de comercial, impide el correcto desempeño de las funciones del personal, ya que no cuentan con responsabilidades establecidas y delimitadas por escrito, que guíen las actividades a desarrollarse dentro de las áreas en estudio. El comercial no utiliza una herramienta que le permita evaluar la rentabilidad y de esta manera conocer la eficiencia en la utilización de los recursos. Al disponer de un sistema de procedimientos de control interno en las áreas de compras y ventas, provoca errores e irregularidades, ya que no

se lleva un proceso integrado de las actividades operativas, de tal manera que es imposible asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información.

### **2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional**

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos en la región Ancash, sobre la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Ochoa, Vásquez y Orellana (2017) en su trabajo de investigación denominado: Implementación del Control Interno para Minimizar los Riesgos en el Área de Tesorería de la Empresa de Transportes Cristo Morado EIRL, periodo 2016 en Lima, cuyo objetivo fue: Establecer de qué manera se implementaría el control interno para minimizar los riesgos en el área de tesorería de la empresa Cristo Morado EIRL en el periodo 2016. La metodología fue de tipo descriptivo no experimental porque fue un caso de la EMPRESA DE TRANSPORTES CRISTO MORADO E.I.R.L. PERIODO 2016 en donde se llegó a observar y a describir la problemática de la empresa, se revisó y analizó la documentación soporte de la empresa, así también fue limitada en su manipulación de muestra, ya que se desarrolló en base de un caso práctico sobre la información brindada; donde la variable “control interno y área de tesorería se relacionan en la investigación. Atendiendo al tipo de investigación, el diseño considerado en la presente investigación es no experimental, llegando a las siguientes conclusiones: Luego del análisis realizado encontramos que no existe un sistema integrado de control interno que concilie con la actividades y funciones del área de contabilidad, el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el

cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad. La ausencia de un programa o sistema de registro adecuado genera una pérdida de control en Caja, Efectivo, Bancos y Cuentas por Pagar mensual a proveedores, incumplimiento en el pago de impuestos y peligro de que se le aplique a la empresa multas, en este punto se recomienda a la empresa la adquisición de un programa contable para que se realicen los registros adecuadamente. Presencia de debilidad en la posición de liquidez, solvencia y rentabilidad, esto genera falta de eficiencia y eficacia, mala ejecución de las operaciones y trae consigo la errada toma de decisiones por parte de la gerencia. El personal que pertenece a la empresa no está debidamente capacitado o que cuente con la inducción adecuada en política de Tesorería, esto se demostró en el momento de aplicar nuestro instrumento.

(Soza 2015) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group SAC, cuyo objetivo general fue, Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. La metodología fue de tipo Descriptivo – Correlacional ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre la variables dependiente e independiente, esto quiere decir que se estudia la relación entre dos variables. Llegando a las siguientes conclusiones: Se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

### **2.1.3 Antecedentes a nivel Regional**

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia del Santa, sobre la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Revisando la literatura de este caso no se ha podido encontrar ningún antecedente de este nivel. Revisando la literatura pertinente a nivel regional no se ha encontrado ningún trabajo.

### **2.1.4 Antecedentes a nivel Local**

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte del distrito de Nepeña, sobre la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Revisando la literatura de este caso no se ha podido encontrar ningún antecedente de este nivel.

## **2.2 Bases Teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

Según la INTOSAI, el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de calidad, preservar el patrimonio de pérdidas por

despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades. Por lo tanto, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, atribuye a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

En 1975 en la Segunda Convención Nacional de Auditores Internos auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina, Buenos Aires, define: El Control Interno es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

- Razonable protección del patrimonio.
- Cumplimiento de políticas prescritas por la organización.
- Información confiable y eficiente.
- Eficiencia operativa.

De acuerdo con el informe COSO (1992), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, dirección, y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos incluidos. Al mencionarse del control como un proceso, se hace referencia a la cadena de acciones que están extendidas a todas las actividades, inherentes a la gestión y que además están integrados a los demás procesos básicos de

la misma: Planificación, ejecución y supervisión.

Por otro lado según Cepeda (1996), el sistema nacional de control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio de control gubernamental; las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General de la República, como ente técnico rector; todas las unidades orgánicas responsables de la función gubernamental.

Según la CGR (2006) el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos de los bienes del estado, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control.

El control interno, comprende el plan de organización, de todos los procedimientos y medidas de coordinación establecidos en una empresa para salvaguardar sus activos, verificar los registros para obtener la confiabilidad de sus registros contables, promover la eficiencia operacional y la adopción de las políticas gerenciales establecidas. Después de lo anteriormente señalado podemos decir que un sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que solo se relacionan con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Un sistema de control interno adecuado es importante porque permite a la entidad tener una buena organización, porque garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, ya que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, ya sea grande, mediana o pequeña.

### **2.2.1.1 Principios del control interno.**

Según Cepeda (1997) el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- Igualdad: Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- Moralidad: Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- Eficiencia: Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- Celeridad: Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta continua.
- Imparcialidad de costo ambiental: Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

### **2.2.1.2 Componentes del Control Interno.**

De acuerdo con la Revista el Empresario Cubano, menciona que los cinco componentes del control actúan de manera interrelacionadas, lo que significa que para reconocer el resultado de cada uno de estos componentes hay que observarlos en la totalidad, es así que cuando revisemos un procedimiento o guía de sistema de control, es necesario examinar primero el documento debido al cual existirán variaciones o

inclusiones en el sistema, así como también las amenazas que podrían producirse por estos cambios que generan un documento en particular.

Sus componentes son:

#### 2.2.1.2.1 Ambiente de control

Es un factor intangible que brida una institución, delimitado por la influencia de las acciones de sus colaboradores, así como el conocimiento mediante el acceso a toda la documentación legal que mantiene la empresa.

Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos de sus funcionarios, la disciplina y la organización de sus funciones y responsabilidades, la capacidad y el estilo de trabajo, todos estos aspectos son muy importantes porque permite conservar un ambiente efectivo para el desarrollo de las actividades diarias de los trabajadores, técnicos y ejecutivos.

#### 2.2.1.2.2 Determinación de riesgos.

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados, es por este motivo que se debe determinar los riesgos que enfrenta una entidad para el logro de objetivos.

Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los cambios en las condiciones del ambiente en la que la entidad desarrolla su acción. Cada riesgo identificado tiene que ser minimizado adoptando medidas, para prevenir su expansión y luego proponer el procedimiento a tomar en cuenta para la proyección de un correcto sistema de control.

#### 2.2.1.2.3 Actividades de control.

Son procedimientos que permiten tener la seguridad de que las políticas de la dirección



se están ejecutando y deben estar relacionadas con los riesgos o amenazas que ha determinado y que asume la dirección. Se desarrollan las actividades de control en todos los niveles de la organización y en todas las etapas de la gestión que inicia desde la elaboración de una descripción de los riesgos que han sido identificados en el proceso; una vez que los riesgos han sido identificados se procede a la aplicación de controles destinados a evitarlos o minimizarlos.

En cada especialización existen varios niveles o tipos de control, que apoyan al sistema, tales como:

1. Preventivos y correctivos
2. Manuales
3. Directivos
4. Informáticos

Es importante mencionar que para la elaboración de los procedimientos, se tiene que considerar la estructura del control interno, las operaciones y hechos significativos, deben estar documentados y disponibles para su verificación.

El objetivo de esta norma es lograr un balance conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la organización.

#### 2.2.1.2.4 Información y comunicación.

La información debe ser flexible de modificaciones rápidas que permitan hacer frente a necesidades variables de la dirección en un entorno dinámico de operaciones y presentaciones de informes.

Para lograr el cumplimiento de estas necesidades planteadas, la entidad tendrá que

elaborar un Flujograma Informativo, que permita obtener las pautas de la información que se requiere tanto de Entradas, de Registros y salidas.

Los aspectos que están relacionados con este componente y que permiten conocer la situación real de la empresa, se destacan los siguientes: El Sistema de información de la Entidad y su flujograma.

- Enlaces utilizados de la información (interrelaciones).
- Uso de la información interna.
- Seguridad del sistema informático interno.
- Sistema de protección (antivirus).
- Encuestas (indagación).

Los aspectos descritos son de mucha importancia, ya que permite evaluar el diseño de los aspectos que se tratan en esta actividad.

#### 2.2.1.2.5 Monitoreo y Supervisión.

Constituye un razonable instrumento de seguridad con el que cuenta la dirección para estar informada, acerca de la confiabilidad y funcionamiento del Sistema de Control Interno. Los sistemas de Control Interno deben ser monitoreados constantemente, este proceso determina la calidad del desempeño del sistema. El monitoreo permite tener la seguridad de que el Control Interno funciona efectivamente, y que se han considerado los aspectos y pautas que se necesitan para el tema en cuestión de manera oportuna. Para el desarrollo de este monitoreo, se crea en la entidad un Comité de Control, cuya responsabilidad será: Velar por el buen desarrollo e implementación de todos los procedimientos generados en la etapa de diseño.

La labor del Comité de Control se lleva a cabo a partir de un programa abierto por las diversas actividades que necesitan ejecutarse en la entidad y que responderá al éxito de la implantación del Manual.

Es sumamente necesario monitorear los trabajos elaborados y relacionados con el Control Interno para determinar si las operaciones se realizan de manera eficiente y si fuera el caso hacer modificaciones.

El monitoreo incluye actividades de supervisión que se realizan de manera constante en las distintas áreas que lo requieran y que corresponda a los planes de Auditoría.

Las actividades que permiten monitorear la efectividad del Control Interno en el curso de sus operaciones y que incluye los actos regulares de administración, supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones de este tipo.

#### **a) Elaboración e Implementación del Manual de Control Interno.**

Para desarrollar y llevar a cabo toda la creación de los procedimientos en una entidad, es imprescindible ordenar el proceso de obtención de la información, que garantice la obtención de los datos y los controles, que sirva como guía para el logro de los objetivos.

Este trabajo es una guía, y no completa los requerimientos de todas las empresas y entidades, por lo que es necesario desarrollar aquellos aspectos no considerados en la misma y desechar aquellos que la empresa no requiera en su organización.

**b) Diagnóstico:** Es la situación real del momento (fotografía) y es desde ese momento que se procederá a determinar con esas condiciones las tareas a llevar a cabo conformar los Procedimientos.

### **2.2.2 Tipos de Control**

Según Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República.

#### **2.2.2.1 Control Previo.**

Compete exclusivamente a las máximas autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades sobre la responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

**a. Control Concurrente.** - Compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos, así como control de asistencia, pago de cheques y movimiento de activos físicos.

**b. Control Posterior.** - Es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario, en el cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como también por el órgano de control institucional

según su plan anual de control, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución que han sido desarrolladas, en relación con las metas y objetivos trazadas; así como de los resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y la efectividad en la rendición de cuentas, encaminando a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad también está obligado a definir las políticas que tiene la institución en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones.

### **2.2.3 Teorías de la empresa**

#### **2.2.3.1 Empresa.**

Según expertos en la materia y reconocidos la definen como: Para Idalberto Chiavenato, autor del libro "Iniciación a la Organización y Técnica Comercial", la empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos". Explicando este concepto, el autor menciona que la empresa "es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social"

- Según Zoilo Pallares, Diego Romero y Manuel Herrera, autores del libro "Hacer Empresa: Un Reto", la empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un

conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado".

### **2.2.3.2 Empresas privadas.**

Se refiere a una empresa comercial que es propiedad de inversores privados, no gubernamentales, estos son accionistas o propietarios, y está en contraste con las instituciones estatales, como empresas públicas y organismos gubernamentales. Las empresas privadas constituyen el sector privado de la economía. El sistema económico que:

1. Abarca un gran sector privado en el cual las empresas de gestión privada, son el eje de la economía.
2. El superávit comercial es controlado por los propietarios y se conoce como el capitalismo. Esto contrasta con el socialismo, en donde la industria es de propiedad del Estado o por toda la comunidad en común. La toma de activos en el sector privado se conoce como privatización. El objetivo de la empresa privada se diferencia de otras instituciones, la diferencia está en que la empresa privada existe solamente para generar ganancias para los propietarios o accionistas. Para ingresar a esa empresa hace falta ser socio o trabajador. Sus propietarios pueden ser personas jurídicas y también personas físicas, es decir lo opuesto es una empresa de capital abierto.

#### **2.2.3.2.1 Características de las empresas privadas.**

- Tienen libertad de acción del empresario en los métodos productivos, aunque están sometidos a ciertas limitaciones referentes

a la naturaleza del producto, las condiciones laborales, el sistema de precios, etc.

- Los bienes y servicios que se producen están destinados a un mercado, la reacción del cual es un elemento de riesgo de la gestión de la empresa.
- Las relaciones de la empresa con las demás se rigen en cierta forma, por la competencia.
- Se rige por el sistema de pérdidas y ganancias y su finalidad principal es mejorar sus beneficios.
- Éstas pueden ser individuales o sociales, según que su titular sea un individuo, una persona física o persona jurídica colectiva o moral.

### **Tipos de empresas privadas**

- **Empresa unipersonal:** Una propiedad única es un negocio que tiene como propietario a una sola persona. El propietario puede operar en su propio negocio o puede emplear a otros. El propietario del negocio tiene la responsabilidad total, personal e ilimitada de las deudas contraídas por la empresa. Esta forma suele ser relegada a las pequeñas empresas.
- **Asociación:** Una asociación es una forma de negocio en la que dos o más personas trabajan para el objetivo común de hacer ganancias. Cada socio tiene la responsabilidad total personal e ilimitada de las deudas contraídas por la sociedad. Existen tres diferentes tipos típicos de las clasificaciones para las asociaciones: asociaciones

generales, sociedades limitadas y sociedades de responsabilidad limitada.

- **Corporación:** Una sociedad anónima es una responsabilidad limitada con fines de lucro o entidad la responsabilidad ilimitada que tiene una personalidad jurídica distinta de sus miembros. Una corporación es propiedad de varios accionistas, y es supervisado por un consejo de administración, que contrata a personal directivo de la empresa.
- Modelos de negocios también se han aplicado al sector estatal en forma de empresas de propiedad estatal. Una corporación puede ser de propiedad privada (es decir, en manos de unas pocas personas) o que cotiza en bolsa.

Basándose en las definiciones antes citadas se puede conceptualizar el control interno como la evolución y medición de la ejecución de los planes con el fin de detectar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias.

### **2.2.5 Teorías de las mypes**

Según la “Ley de la promoción de la micro y pequeña empresa”, las mypes son empresas conformadas por un reducido número de colaboradores.

Estas empresas suelen ser manufactureras, proveedores de servicios, pero que constituyen una parte importante en la economía del país. El estado peruano elaboró una ley “Promoción de micro y pequeña empresa” que define a la empresa como



aquella empresa en la que opera una persona natural o jurídica que desarrolla actividades de producción, comercialización y/o prestación de servicios.

#### **2.2.5.1 Características de las mypes.**

Según el Estado Peruano (DLMYPE1991) las características para micro empresa son las siguientes:

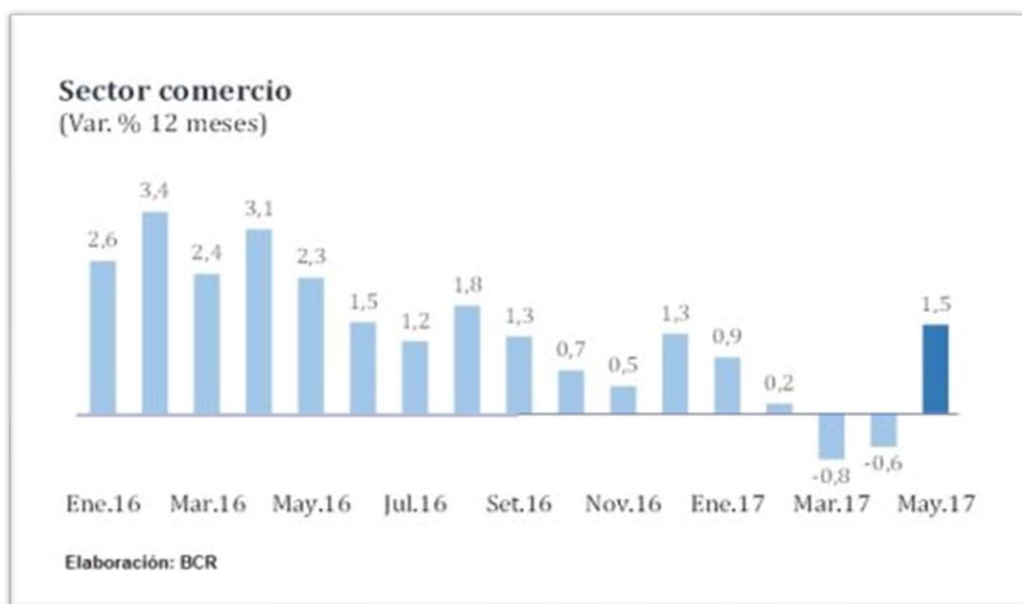
- El propietario deberá trabajar en la empresa constituida.
- El valor de las ventas anuales no deberá exceder a las 150 UIT (Unidad Impositiva Tributaria). Las características para pequeña empresa son las siguientes:
- El valor de las ventas anuales desde 151 UIT y no deberá exceder a las 1700 UIT (Unidad Impositiva Tributaria).

Con estas características el estado establece las reglas iniciales para poder conformar micro y pequeñas empresas.

#### **2.2.5.2 Teoría del sector comercio**

El sector comercial representa la principal fuente de empleos en la economía local. El sector se ha diversificado y ha adquirido nuevas tendencias para lograr un desarrollo económico, integrado y acelerado; capaz de proporcionar un aumento en el número de empleos creados. Este sector da prioridad al desarrollo de una nueva visión donde se emplean los incentivos a los pequeños y medianos empresarios con facilidades y recursos para fomentar la labor de servicios.

El sector comercio representó 10.18% del PBI en mayo, según el INEI. El sector comercio creció 1.5% en mayo último, respecto al mismo mes del 2016, revirtiendo la caída de los dos meses previos que fueron impactados por el fenómeno de El Niño Costero, informó el Banco Central de Reserva del Perú (BCR).



#### 2.2.4 Descripción de la empresa del caso

Bazar Nepeña, es una empresa que se dedica a la compra y venta de productos farmacéuticos, fundada el 10 de agosto del 2014. Está dirigida por la Sra. Elena Sánchez García, y 2 familiares (hija y esposo) que participan en las actividades programadas, a tiempo completo.

Sus objetivos principales son: Brindar la mejor atención a los clientes en cuanto al servicio que se brinda y la calidad del producto que se ofrece, destacando que la prevención y el cuidado de la salud es lo más importante.

#### **2.2.4.1 Misión.**

Es una empresa que promueve en las personas el cuidado de la salud, brindándoles atención oportuna y adecuada, mediante la venta de productos farmacéuticos de calidad y a un bajo precio, al alcance de la economía.

#### **2.2.4.2 Visión.**

La empresa Bazar Nepeña, líder vendiendo productos farmacéuticos de buena calidad, mediante la atención adecuada y oportuna, compartiendo experiencias y conocimientos, con la práctica de principios y valores enmarcados dentro de una ética profesional y personal.

#### **2.2.4.3 Razón social y domicilio fiscal.**

La razón social es Elena Sánchez García.

El domicilio fiscal está ubicado en Cal. Túpac Amaru Mz. D, Lt. 11 – Nepeña.

### **2.3 Marco Conceptual**

#### **2.3.1 Definiciones del Control Interno**

El control es un sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos.

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y personal a su cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Contraloría General de la República).

(Salazar 2012) Con la entrada en vigencia de la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002), el Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, ampliando las funciones de “supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control”, como una tarea a desarrollar a nivel interno y externo de las entidades estatales. (Ley N° 27785, 2002, Art.6°).

En ese sentido, la citada Ley deja de presentar al Control Interno como una responsabilidad propia del Sistema Nacional de Control, incluyendo a las propias entidades en su consecución. Bajo esta premisa, se define al Control Interno como: “... acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la Entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”. (Ley N° 27785, 2002, Art.7°)

### **2.3.2 Definición de mypes**

De conformidad con el artículo 2 de la ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la micro y pequeña empresa, establece que en el Perú la micro y pequeña empresa (mype) es el sector económico constituido por una persona natural o

jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial que están contempladas en las normas vigentes, las cuales tienen como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Villarán (2001) afirma que en la literatura revisada, se observa que no existe una sola definición de mypes, sin embargo, son caracterizadas como unidades productivas que tienen insuficiente capital, baja productividad, escaso nivel de ingresos, alto nivel de actividades no constituidas legalmente, relaciones laborales no reguladas y que para identificarlas tanto las instituciones del sector privado como los programas de fomento y el sector público, utilizan variables como lo son el nivel de ventas y nivel de activos de la empresa.

El ministerio de economía y finanzas (MEF) establece que las micro y pequeñas empresas en el Perú conforman un elemento importante en el desarrollo de la economía, ocupando una gran parte de la población económicamente activa al empleo y al crecimiento del producto bruto interno (PBI).

El artículo 2 de la ley 28015 define a las mypes como la unidad económica que está constituidas ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier organización o gestión empresarial, teniendo como meta desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, la comercialización de bienes o prestación de servicios y se distinguen porque pueden tener un nivel de ventas anuales hasta el monto de 150 UIT, estas empresas representan un gran potencial para el desarrollo social, ya que la generación de empleo en los cuales la mayoría de los países de América Latina se encuentran afectados por problemas sociales como lo son la extrema pobreza, con este

contexto en el cual se desarrollan las micro y pequeñas empresas y que se ubican en zonas urbanas, rurales y en todos los sectores de la economía.

### **III Hipótesis**

En la presente investigación por ser de tipo descriptivo no es necesario plantear hipótesis, debido a que la presente investigación es de tipo descriptivo, bibliográfico y de caso.

**Wynarczyk (2001)** muestra que los trabajos de investigación en los que se plantean objetivos de nivel descriptivo no parten de hipótesis explícitas, pero sí de preguntas de investigación que actúan como herramientas orientadoras de todo el proceso investigativo y de redacción del informe. En algunos casos la investigación descriptiva enfoca relaciones muy precisas entre las variables y aplica para este fin recursos cuantitativos tratando de decir precisamente y en términos aritméticos cuánto se modifica una variable cuando se modifica otra variable.

## **IV Metodología**

### **4.1 Tipo de investigación**

El diseño de la investigación no experimental-descriptivo-bibliográfico –documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló ningún aspecto de la variable (cosas o personas), ya que la investigación solo se limitó a describir las variables en su contexto dado. Fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación (objetivo específico 1) comprendió solo hacer una revisión bibliográfica de la literatura pertinente. Fue documental porque también se revisó algunos documentos (sobre todo estadísticos) pertinentes al estudio. Finalmente fue de caso porque la investigación solo se limitó a estudiar una sola empresa o institución (objetivo específico 1).

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población**

La población de la investigación está constituida por todas las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

#### **4.2.2 Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, del distrito de Nepeña en el periodo 2016.

### **4.3. Definición y operacionalización de la variable**

Se aplicó cuestionario.



VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES	SI	NO
CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso diseñado y efectuado por quienes tienen el gobierno, la administración y otro personal. El control interno brinda una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la Entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. Mantilla (citado por Guerrero y	AMBIENTE DE CONTROL		1. ¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?	X	
				2. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?		X
				3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
				4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
				5. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
				6. ¿La dirección considera que la información	X	

	Taco, 2016, pág. 27)			financiera es importante para la rendición de cuentas?		
		EVALUACIÓN DE RIESGO		7. ¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados?		X
		EVALUACION DE CONTROL		8. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
				9. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
				10. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades		X

				11. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la entidad?	X
				12. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?	X
				13. Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?	X
				14. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X
				15. ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?	X

				16. ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la entidad?	X
				17. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA (Plan operativo anual) considere el techo presupuestario asignado por la dirección?	X
				18. ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización y funciones de la entidad?	X
		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		19. ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e	X

				intermedios confiables?		
				20. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
				21. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
				22. ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participen de una operación determinada?	X	

				<p>23. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?</p> <p>24. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?</p>	<p>X</p> <p>X</p>
--	--	--	--	--	-------------------

#### 4.4 Técnicas e instrumentos

##### 4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2), y el análisis comparativo (objetivo específico 3).

##### 4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos:

Las fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la investigación.

#### 4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron

especificados en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 01 de la presente investigación con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes pertinentes); luego estos resultados fueron comparados con los resultados pertinentes de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y el instrumento que es el cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, dichos resultados fueron especificados en el cuadro 02 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados se cuantificó los resultados de cada componente del control interno (dimensión). Finalmente, estos resultados fueron comparados con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales y con las bases teóricas, las mismas que junto con el marco conceptual también servirán para explicar dichos resultados.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 03 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, se explicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

#### **4.6 Matriz de consistencia**

**(Ver anexo 01)**

#### **4.7 Principios éticos**

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

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

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



## V Resultados y Análisis de Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ochoa, Vásquez y Orellana (2017)</b>	Establece que el control interno es una necesidad administrativa de todo ente económico, si consideramos que, en toda empresa, existe la posibilidad de contar con empresa deshonestos, descuidados e ineficientes, que hacen que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe correctamente y que no se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras.
<b>Soza (2015)</b>	Afirma que un adecuado control interno, posee información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguardia de activos, eficiencia y eficacia operativa.  Argumenta que el control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros,

procedimientos y métodos, incluidas las actitudes que desarrollan las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una empresa.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la Investigación.

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016.

**CUADRO 02**

TEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	¿Existe un código de ética del colaborador aprobado por la Gerencia?	X	
1.2	¿El código de ética ha sido comunicado a los colaboradores mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?		X
1.3	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
1.4	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones - MOF?		X
1.5	¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
1.6	¿La Gerencia tiene conocimiento de que la información financiera es importante para la rendición de cuentas de manera eficiente?	X	

<b>2. EVALUACION DE RIESGO</b>			
2.1	¿Se han definido los recursos que deben ser manejados?		<b>X</b>
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1	¿La empresa ha establecido métodos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		<b>X</b>
3.2	¿Los procedimientos establecen actividades de control que aseguren la evaluación de la eficacia y eficiencia operativa?		<b>X</b>
3.3	¿Existen actividades de control que permitan la verificación del cumplimiento de los presupuestos programados y los cronogramas de actividades?		<b>X</b>
3.4	¿Los procedimientos incluyen actividades de control que sean suficientes para asegurar la protección física de la información de la entidad?		<b>X</b>
3.5	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones constantemente?	<b>X</b>	
3.6	¿Se informa los resultados de la supervisión que permitan adoptar las acciones correctivas correspondientes?		<b>X</b>
3.7	¿Los procedimientos establecidos permiten asegurar que todo movimiento de efectivo se incluya en los comprobantes correspondientes?		<b>X</b>
3.8	¿Los procedimientos establecidos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros u operaciones?		<b>X</b>
3.9	¿Los procedimientos establecen actividades de control acerca de la información que debe ser considerada para la formulación de los objetivos de gestión de la entidad?		<b>X</b>
3.10	¿Los procedimientos establecen actividades de control que permiten asegurar que el POA (Plan operativo anual) considera el techo presupuestario asignado por la dirección?		<b>X</b>

3.11	¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización (MOF) y funciones de la entidad?		X
<b>4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1	¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables y razonables?		X
4.2	¿La Gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones adecuada y oportunamente?		X
4.3	¿Existen mecanismos que permita obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4.4	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, concisa, precisa, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?	X	
<b>5.SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
5.1	¿Se han realizado coordinaciones internas y externas antes de empezar la ejecución de las actividades programadas?		X
5.2	¿Son enviados los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa, caso de estudio (Ver Anexo 03).

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016.

## CUADRO 3

<b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO N° 1</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO N° 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Respecto al Ambiente de control</b>	Afirma que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera. <b>(Alejo y García, 2017).</b>	La empresa Bazar Nepeña de Nepeña, no cuenta con un sistema de control interno, para las diferentes áreas que operan en ella. Así mismo el gerente cree que es necesario la implementación de un sistema de control interno para un mejor rendimiento de la empresa.	<b>Si coincide</b>
<b>Respecto a la evaluación de riesgo</b>	Determina que, en el control interno, hace falta educación y profundización sobre los componentes de un sistema de control, no hay seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diferentes áreas en la mediana y micro empresa; como tampoco		<b>no coincide</b>

comprobación de transacciones en cuanto a exactitud, totalidad, autorización pertinente y adecuada segregación de funciones. **(Guerrero y Taco, 2016).**

**Respecto a la Actividad de control**

Afirma que, si se aplicara el control interno entonces, se protegerá los activos de la empresa y se obtendrá información financiera confiable. Por tal razón es necesaria la aplicación de las normas de control, con el fin de llevar adelante la estabilidad económica del comercial y para proporcionar la seguridad razonable que permita lograr los objetivos de la empresa. **(Barreno, 2015).**

La empresa Bazar Nepeña de Nepeña, no cuenta con un sistema de control interno, para las diferentes áreas que operan en ella. Así mismo el gerente cree que es necesaria la implementación de un sistema de control interno para un mejor rendimiento de la empresa.

**No coincide**

<b>Respecto a la información y comunicación</b>	Determina que la empresa no cuenta con normas de control, que permita la evaluación en la parte administrativa y contable, así como fomentar la participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos de la empresa, ya que no tienen bien establecidos la importancia de un adecuado control interno ( <b>Alvarado y Pillco, 2018</b> ).	En la empresa no existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área.	<b>sí coincide</b>
---	--	---	--------------------

---

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

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Soza (2015) coincide en sus resultados en el cual establecen que el control interno contribuye a la protección de los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad en la información financiera, promoviendo la eficiencia en las operaciones.

Por otro lado, Ochoa, Vásquez y Orellana (2017), Guerrero y Taco (2016), establecen que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa. Asimismo, sostienen que el aplicar los componentes de control interno como son: (Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo) ayudaría a mejorar los resultados de la empresa, minimizando contingencias y salvaguardando los activos en las empresas de comercios, es así que el control interno debe ser implementado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad referente a la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa resulta necesaria la presencia de normas de control, también resulta necesario diseñar un organigrama en el que se defina la línea de autoridad y las responsabilidades en el interior de la empresa: jefes, líderes técnicos, encargados y directores.

## **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

### **5.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control.**

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa, de las cuales representan el 100%, se obtuvo que el 33 % nos dio como respuesta afirmativa y un 67% como



respuesta negativa, lo cual nos permite conocer que no le está dando la importancia adecuada al componente más importante del control interno, pues como se puede observar en la teoría, este componente está calificado como el origen de todos los demás componentes del sistema de control, el cual otorga orden y estructura a dicho sistema.

#### **5.2.2.2 Respecto al componente evaluación de Riesgo.**

De la pregunta realizada al gerente de la empresa, la cual representan el 100%, se obtuvo respuesta negativa, esta situación es deficiente, ya que según las repuestas adquiridas, la empresa de estudio no toma en cuenta las estrategias correspondientes para identificar sus riesgos internos o externos, situación contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, ya que en ella se establece que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos que son relevantes para el logro de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

#### **5.2.2.3 Respecto al componente actividades de control.**

De las 11 preguntas realizadas al gerente de la empresa, de las cuales representan el 100%, el 9 % nos dio como respuesta afirmativa y un 91% como respuesta negativa, lo cual muestra que en la empresa de estudio, no se está adoptando las acciones necesarias que ayuden a identificar y valorar los riesgos que afectan los objetivos trazados por la empresa, posición contraria a lo que los autores revisados establecen, ya que señalan que las actividades de control comprende procedimientos establecidos

para asegurar que se lleve a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa.

#### **5.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación.**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, de las cuales representan el 100%, el 25 % nos dio como respuesta SI y un 75% como respuesta negativa, situación que es muy preocupante ya que este componente es el resultado de las actividades financieras, operativas y de control procedentes del interior o exterior de la empresa, la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada de manera tal que permitan cumplir a cada uno de los trabajadores con sus funciones y responsabilidades, y si esto no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente.

#### **5.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitoreo.**

De las 2 preguntas realizadas al gerente general de la empresa, las cuales representan el 100%, el 50% nos dio como respuesta positiva y el 50% restante como respuesta negativa todas en general nos dio como respuesta negativa, esto significa que la supervisión y la verificación del desempeño de sus trabajadores en la entidad es escasa, situación muy riesgosa y deficiente para la entidad, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

#### **5.2.3.1 Respecto al ambiente de control.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) respecto a la implementación de un sistema de control interno no coinciden, ya que la empresa no cuenta con un sistema de control, tal como lo afirma (Soza, 2015) que si se aplicara el control interno entonces, influirá de manera positiva en la gestión contable, logrando salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

#### **5.2.3.2 Respecto a la evaluación de riesgos.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) concerniente a la evaluación de riesgos no coinciden, pues la entidad no promueve la educación y profundización sobre los componentes de un sistema de control interno. (Alvarado y Pillco, 2018) determina que el control interno es un medio para lograr la protección de los activos, promoción y eficiencia de las operaciones.

#### **5.2.3.3 Respecto a la actividad de control.**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) concerniente a las actividades de control interno no coinciden, debido a que la entidad no cuenta con normas de control, que permita la evaluación en la parte administrativa y contable, así como fomentar la participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos de la empresa. (Alejo y García 2017).

#### **5.2.3.4 Respecto a la información y comunicación.**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la información y comunicación, ambos coinciden, pues en la empresa no existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área, tal como lo determina **(Ochoa, Vásquez y Orellana, 2017)**.

#### **5.2.3.5 Respecto a la supervisión y monitoreo.**

Según los resultados encontrados en el objetivo1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) concerniente a la supervisión y monitoreo sí coinciden, pues la entidad no cuenta con un registro de supervisión periódica, asimismo no existe un monitoreo continuo, **(Soza, 2015)**.

## **VI Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

La mayoría de los autores pertinentes nacionales revisados, establecen que las principales características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú son: Optimiza la gestión de las micro y pequeñas empresas, permitiendo el control en la eficiencia y el control de la producción, permite identificar la incidencia de la supervisión y monitoreo en el mejoramiento de los procesos, contribuyendo a la operatividad del control interno de manera eficiente en el curso de sus operaciones, que incluye actos regulares de administración y supervisión, comparaciones y conciliaciones, reduciendo los riesgos de corrupción permitiendo el logro de los objetivos y metas. Asimismo, sostienen que al aplicar los componentes de control (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo), de esta manera permitiría la identificación de irregularidades para evitar fraudes y errores mejorando los resultados de la empresa. Es por ello que el control interno es un componente fundamental en cualquier organización, ya que permite la obtención de la información financiera de manera correcta, segura y oportuna, así como la protección de activos, promoción y eficiencia de las operaciones.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Según la entrevista a profundidad realizada al gerente general de la empresa del caso de estudio, se ha podido evidenciar que las actividades que se realizan dentro de la empresa carece de un adecuado control interno, debido a que la empresa no cuenta con una manual de organización, funciones y procedimientos eficientes para el control interno, por lo tanto no se protegen y cuidan los activos de la empresa, asimismo hay

una deficiencia en la administración de la organización, de tal manera que las actividades que se realicen dentro de la empresa carecen de los componentes del control interno, debido a la falta de implementación como lo son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos e información y comunicación.

Por otro lado, los otros componentes del control interno que son: actividades de control y supervisión y monitoreo están operando eficientemente, pues los resultados encontrados son favorables, por ello se recomienda al gerente de la empresa Bazar Nepeña que implemente un sistema de control interno que permita el control de los activos de la empresa y la continuidad de las operaciones de manera eficiente y sólida.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

De los 4 componentes del control interno que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 2 (50%) sí coinciden entre sí y 2 (50%) no coinciden entre sí. Los dos componentes que si coinciden son: Respecto al ambiente de control, respecto a la información y comunicación. Del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que los resultados señalados de ambos concuerdan en que el control interno en las empresas es deficiente, es decir no cuentan con un sistema de control interno adecuado, afectando al control de los activos, asimismo no cuentan con evaluaciones en la parte administrativa y contable que permita obtener el logro de los objetivos de la empresa, es por ello que, se recomienda que la empresa evaluada gestione la implementación de un sistema de control interno para lograr los objetivos y que estos sean conocidos por todo el personal para que ellos se sientan comprometidos y sumen esfuerzos para el logro de los mismos. Asimismo se sugiere planificar evaluaciones periódicas para identificar oportunamente los

riesgos que se puedan presentar y permitan la buena toma de decisiones que ayuden a mejorar la gestión administrativa.

#### **6.4 Conclusión general:**

De los 4 componentes del control interno que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 2 (50%) sí coinciden entre sí y 2 (50%) no coinciden entre sí. Los dos componentes que coinciden entre sí son: Respecto al ambiente de control, respecto a la información y comunicación, por otro lado, los componentes que no coinciden entre sí son: Respecto a la evaluación de riesgo y respecto a la actividad de control.

Considerando estos resultados, se recomienda que las empresas del sector comercio en general y de la empresa del caso de estudio en particular, gestionen la implementación de un sistema de control interno adecuado, que permita el control de los activos que posee la empresa y la aplicación de procedimientos que ayuden a alcanzar los objetivos establecidos en las empresas.

### Referencias bibliográficas:

Alvarado M., y Tuquiñahui S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO*. Disponible en:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Castañeda, L. (2013). *Propuesta de un sistema de control interno para pymes del sector textil en Colombia con base en el modelo coso*. Disponible en:

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/1.29.pdf>

Contraloría General de la República (2006), *Normas de Control Interno*. Recuperado de:

[http://www.ocpla.uni.edu.pe/oym/file/Normas\\_de\\_Control\\_Interno.pdf](http://www.ocpla.uni.edu.pe/oym/file/Normas_de_Control_Interno.pdf)

Contraloría General de la República (2009), *Normas de Control Interno para el Sector Público*. Disponible en:

[http://www.dgsc.go.cr/dgsc/documentos/transparencia/Manual\\_Normas\\_CI\\_Secto\\_Publico\\_N2-2009-CO-DFOE.pdf](http://www.dgsc.go.cr/dgsc/documentos/transparencia/Manual_Normas_CI_Secto_Publico_N2-2009-CO-DFOE.pdf)

Contraloría General de la Republica (2014). *Marco conceptual del control interno*.

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

Contraloría General de la República.

[https://online.ucn.cl/files/bidoc/Manual\\_BasesDatosDocumentalesCGR.pdf](https://online.ucn.cl/files/bidoc/Manual_BasesDatosDocumentalesCGR.pdf)

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/635/3/villanueva\\_dm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/635/3/villanueva_dm.pdf)

Formalidad de las mypes. Recuperado de: <http://peru21.pe/opinion/85-mype-peru-informal-2191941>

Garrido, B. (2011). En su tesis denominada: *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*. Tesis pregrado Universidad de los Andes. Republica Boliviana de Venezuela. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>.

Gonzales, R., en su trabajo de investigación sobre el *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado de:

<http://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>



Guerra, L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura.*

Disponible en: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1>

Herrera, Y. (2007), en su trabajo de investigación que tiene por título *Auditoría del Control*

*Interno de los Procesos de Ventas Y Distribución De The Tesalia Springs Company S.A.* Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2286/1/T-ESPE-014558.pdf>

Informe Coso (2009). *Control interno.* Recuperado desde: [http://www.asofis.org.mx/mejores\\_practicas/COSO.pdf](http://www.asofis.org.mx/mejores_practicas/COSO.pdf)

Lamas, R. (2013), en un trabajo de investigación sobre la *Implementación del Control Interno,*

Recuperado de: <https://banca4finanzas.files.wordpress.com/2013/07/investigacion-de-control-interno.pdf>

*Manual de normas generales de control interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización M-1-2002-CO-DDI.* Recuperado de: [http://www.mag.go.cr/bibliotecavirtual/control\\_int\\_manual.pdf](http://www.mag.go.cr/bibliotecavirtual/control_int_manual.pdf)

Martínez C. (2012). *El control interno: Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión.* Disponible en: <http://www.bibliociencias.cu/gsd/collect/revistas/index/assoc/HASH6e54/32a38a83.dir/doc.pdf>

Revista del Empresario Cubano. *Experiencias en la Elaboración de los Procedimientos De Control Interno.* Recuperado de: [http://www.betsime.disaic.cu/secciones/fin\\_ef\\_06.htm#1](http://www.betsime.disaic.cu/secciones/fin_ef_06.htm#1)

Salgado, L. (2001), en un trabajo de investigación sobre la “*Importancia del Sistema de Control Interno en las Organizaciones*”. Recuperado de: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10182/2/SalgadoRamirezLeonardoAndres2001.pdf>

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo.* Disponible en: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

Alejo, D., García, A., (2017), *Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de*

la ley Sarbanes Oxley sección 404. Recuperado de:  
<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL%202017.pdf>

Guerrero, G., Taco, R., (2016), Diseño del control interno integral de la empresa unión vinícola internacional S.A. para su operación a nivel nacional. Recuperado de:  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6907/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-244.pdf>

Barreno, V. (2015), El control interno contable y su incidencia en la rentabilidad en el comercial La Granja. Recuperado de:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17405/1/T3026i.pdf>

Alvarado, D., Pillco, J., (2018), El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales. Recuperado de:  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20c%20.pdf>

Ochoa, R., Vásquez, M., Orellana, K., (2017), Implementación de control interno para minimizar los riesgos en el área de tesorería de la empresa de transportes cristo morado EIRL, periodo 2016. Recuperado de:  
[http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP12941/Robert%2520Ochoa\\_Melissa%2520Vasquez\\_Keshia%2520Orellana\\_Trabajo%2520de%2520Suficiencia%2520Profesional\\_Titulo%2520Profesional\\_2017.pdf&rlz=1C1RLNS\\_esPE914PE914&oq=http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP12941/Robert%2520Ochoa\\_Melissa%2520Vasquez\\_Keshia%2520Orellana\\_Trabajo%2520de%2520Suficiencia%2520Profesional\\_Titulo%2520Profesional\\_2017.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP12941/Robert%2520Ochoa_Melissa%2520Vasquez_Keshia%2520Orellana_Trabajo%2520de%2520Suficiencia%2520Profesional_Titulo%2520Profesional_2017.pdf&rlz=1C1RLNS_esPE914PE914&oq=http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP12941/Robert%2520Ochoa_Melissa%2520Vasquez_Keshia%2520Orellana_Trabajo%2520de%2520Suficiencia%2520Profesional_Titulo%2520Profesional_2017.pdf)

Sosa, L. (2015), El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC. Recuperado de:  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

## **6.2 Anexos**

### **6.2.1 Anexo 01: matriz de consistencia**

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Bazar Nepeña” – Nepeña, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “¿Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar y describir las características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b> 1. Describir las características del control interno de las micro y pesqueras empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Bazar Nepeña” de Nepeña, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio</p>	<p>Control Interno</p>	<p><b>1. Tipo de investigación:</b> El diseño de la investigación no experimental-descriptivo-bibliográfico –documental y de caso.</p> <p><b>2. Nivel de investigación:</b> El nivel de investigación será de tipo cualitativo.</p> <p><b>3. Diseño de investigación:</b> No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.</p> <p><b>4. Población:</b> Bibliográfica – documental y gráfica no habrá población.</p> <p><b>5. Muestra:</b> Bibliográfica – documental y gráfica no habrá muestra.</p>

### 6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

<b>FICHA BIBLIOGRÁFICA</b>
Título:
Autor:
Editorial:
Nº Páginas:
Edición:
Tema:

**FICHAS BIBLIOGRAFICAS**

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
 Y SUBTÍTULO: \_\_\_\_\_ APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ LUGAR DE \_\_\_\_\_  
 EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO \_\_\_\_\_  
 EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE \_\_\_\_\_  
 PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_  
 OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA \_\_\_\_\_  
 QUE OTORGA EL \_\_\_\_\_  
 NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_  
 APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA  
 OBRA: \_\_\_\_\_

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



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para

desarrollar el trabajo de investigación denominado **“Caracterización del Control**

**Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Bazar Nepeña. -Nepeña, 2016.**

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

#### **I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:**

##### **1.1 Edad del representante legal de la empresa**

Años

##### **1.2 Sexo del representante Legal:**

Masculino  Femenino

### 1.3 Grado de instrucción:

Ninguno	<input type="checkbox"/>		
Primaria	Incompleta	<input type="checkbox"/>	Completa <input type="checkbox"/>
Secundaria	Incompleta	<input type="checkbox"/>	Completa <input type="checkbox"/>
Superior no universitaria	Incompleta	<input type="checkbox"/>	Completa <input type="checkbox"/>
Superior universitaria	Incompleta	<input type="checkbox"/>	Completa <input type="checkbox"/>

## II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa.....

2.2 Dirección.....

2.3 Años de permanencia en el mercado.....

2.4 Cantidad de trabajadores en la empresa.....

## III. REFERENTE AL: AMBIENTE DE

### CONTROL

3.1 ¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?

SI  NO

3.2 ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?

SI  NO

3.3 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?

SI  NO

3.4 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

SI  NO

3.5 ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?

SI  NO

3.6 ¿La dirección considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas?

SI  NO

#### **IV. REFERENTE A LA VALORACIÓN DE RIESGOS**

4.1 ¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones?

SI  NO

#### **V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

5.1 ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

SI  NO

5.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?

SI  NO

5.3 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?

SI  NO

5.4 ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la entidad?

SI  NO



5.5 ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?

SI  NO

5.6 ¿Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?

SI  NO

5.7 ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?

SI  NO

5.8 ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?

SI  NO

5.9 ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la entidad?

SI  NO

5.10 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA (Plan operativo anual) considere el techo presupuestario asignado por la dirección?

SI  NO

5.11 ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización y funciones de la entidad?

SI  NO

## **VI. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

6.1 ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?

SI  NO

6.2 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente ¿

SI  NO

6.3 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?

SI  NO

6.4 ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participen de una operación determinada?

SI  NO

## **VII. REFERENTE AL MONITOREO**

7.1 ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

SI  NO

7.2 ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

SI  NO

7.3 ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?

SI  NO