



**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 “ENESA S.R.L.”
DE CHIMBOTE, 2017.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO.

AUTOR:

BACH. DANIEL DAVID MIRANDA CAMPOS

ASESORA:

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019



**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 “ENESA S.R.L.”
DE CHIMBOTE, 2017.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO.

AUTOR:

BACH. DANIEL DAVID MIRANDA CAMPOS

ASESORA:

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019

HOJA DE JURADO EVALUADOR

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

PRESIDENTE

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA

MIEMBRO

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON

MIEMBRO

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

ASESORA

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "**Enesa S.R.L.**" de Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1): La mayoría de los autores pertinentes revisados, establecen que las Mypes del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno adecuado; siendo las razones principales de ello, la falta de conocimiento de las normas de control interno y los costos elevados de su implementación. Respecto a la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2): La empresa "**Enesa S.R.L.**" de Chimbote, no cuenta formalmente con un sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un sistema de control interno empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite elevar su nivel de competencia y desarrollo empresarial, al no poder cumplir con los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que, tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que genera el no cumplimiento de sus metas y objetivos .

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

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and of the "Enesa S.R.L" company of Chimbote, 2017. The research was of a non-experimental-descriptive-bibliographic design -documentary and case; for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire applied to the company manager of the case study were used; obtaining the following results: Regarding the bibliographic review (specific objective 1): Most of the relevant authors reviewed, establish that the Mypes of the Peruvian commerce sector do not have an adequate internal control system; being the main reasons for this, the lack of knowledge of internal control standards and the high costs of its implementation. Regarding the company in the case study (specific objective 2): The company "**Enesa S.R.L**" of Chimbote, does not formally have an internal control system; However, it has an empirical internal control system, which has more weaknesses than strengths, which does not allow it to raise its level of competence and business development, since it can not meet the short, medium and long-term objectives. Finally, it is concluded that both the micro and small companies of the Peruvian commerce sector and the company of the case study of Chimbote, have not implemented an adequate internal control system, which generates non-compliance with their institutional goals and objectives.

Key words: Internal control, micro and small companies, trade sector.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco en primer lugar a Dios por darme sabiduría y la fuerza.

A mis padres por el apoyo incondicional en todo lo que me he propuesto. Agradezco a mi tutora MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO por la enseñanza y el conocimiento que nos transmite cada día, en esta etapa de mi formación profesional.

DEDICATORIAS

Esta investigación se lo dedico Dios todo poderoso por trasmitirme sabiduría y fortaleza para culminar con éxito este trabajo investigación.

Dedico a la memoria de mi Madre. Emilia Campos Adrián. A mi padre Santos Porfirio Miranda C. por su apoyo incondicional, por siempre estar a mi lado brindándome ayuda y consejo para seguir adelante.

Dedico también a mi tutor Mgtr. CPCC Maribel Manrique Plácido por transmitirme conocimiento de los temas importantes en esta etapa de mi formación profesional y asesorarme en la realización de la presente tesis.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
HOJA DE JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	ix
I INTRODUCCIÓN	10
II REVISION DE LA LITERATURA	17
2.1 Antecedentes:	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales	22
2.2 Bases Teóricas	24
2.2.1 Teorías del control interno	24
2.2.2 Teorías de la empresa	31
2.3 Marco Conceptual	36
2.3.1 Definiciones de control interno	36
2.3.2 Definiciones de empresa	40
2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas	40
2.3.4 Definiciones de los sectores productivos	41
2.3.5 Definiciones del sector comercio	41
III METODOLOGÍA	43
3.1 Diseño de investigación	43
3.2 Población y muestra	43
3.2.1 Población	43
3.2.2 Muestra	43

3.3	Definición y operacionalización de la variable	44
3.4	Técnicas e instrumentos	46
3.4.1	Técnica	46
3.4.2	Instrumentos	46
3.5	Plan de Análisis	46
3.6	Matriz de consistencia	47
3.7	Principios éticos	47
IV	resultados y analisis de resultados	48
4.1	Resultados:	48
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	48
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	50
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	53
4.2	Análisis de resultados:	56
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	56
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	57
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	60
V	CONCLUSIONES	63
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	63
5.2	Respecto al objetivo específico 2:	63
5.3	Respecto al objetivo específico 3:	64
5.4	Conclusión general	64
VI	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	65
6.1	Referencias Bibliográficas	65
6.2	Anexos	72

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01	48
Cuadro N° 02	50
Cuadro N° 03	53

I INTRODUCCIÓN

En todas las épocas, culturas, civilizaciones y naciones, ha existido un mal social muy destructivo que ha desencadenado grandes conflictos en el mundo, nos estamos refiriendo a la corrupción. La corrupción empezó a manifestarse cuando el hombre comenzó a formar grupos, innovando cada vez en sus formas y razones de unidad, con el transcurrir tiempo comenzaron a formar organizaciones con fines sociales, políticos, económicos, religiosos, etc. Cada uno de ellos persiguiendo propios fines, aspiraciones, posesiones, de las cuales surgieron los intereses económicos, de poder y posición social. De esta manera el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus recursos y pertenencias, fue entonces que surgieron los números y su utilización ha ido evolucionando, comenzaron con cuentas simples usando los dedos, luego utilizando piedras y palos para su conteo, hasta que llegaron a convertirse en sistemas de numeración que además de identificar cantidades abrió la puerta al avance de otro tipo de operaciones. Ya sea para inspeccionar, investigar, juzgar o dictar sentencias el control ha llegado a formar parte indispensable en la sociedad, justamente por eso la ley británica reconoció la auditoría como una profesión, esta profesión creció en Inglaterra siendo su principal objetivo la detección de fraudes. Al respecto **Rivero (S.f)** precisa que cuando se implementó la partida doble surgió el control interno que años después los comerciantes usaron e incluso establecieron sistemas de control como una forma de proteger sus intereses.

En el Perú, según los medios de comunicación, hasta Noviembre del 2015 solamente el 25% de las 655 entidades públicas con que cuenta el Perú había implementado su Sistema de Control Interno a fin de prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones institucionales (El Comercio, 2015). Durante las últimas dos décadas somos testigos de las consecuencias de no haber comprendido la importancia del control interno,

en el sector público así como en el sector privado, lamentablemente durante mucho tiempo no había voluntad política, mucho menos liderazgo y compromiso por mejorar la gestión pública en beneficio del país y hoy estamos pagando las consecuencias. En este sentido, podríamos destacar que 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 su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad o empresa **(Contraloría General de la República, 2014)**.

Las empresas, también necesitan proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables puesto que su meta es el éxito económico y financiero, por eso es importante el control interno, porque además permitirá desarrollar y/o ejecutar actividades preventivas, las mismas que minimizarán ciertas irregularidades y errores, cumpliendo las normas y reglamentos establecidos, mostrando eficiencia en cada una de las operaciones que se realice **(De la Cruz, 2017)**. Todas las empresas están compuestas por capital físico, pueden ser las oficinas, ordenadores, mobiliario, etc. Capital humano: personas que trabajan en ella desde los dueños y empresarios y una serie de empleados, asimismo las marcas que utiliza, la experiencia y los conocimientos de los trabajadores o los clientes que tiene de muchos años, llamados elementos intangibles, por último, el capital financiero, que es el dinero, el control interno influye en todos los elementos porque su finalidad es de conservar y resguardar el capital físico, humano, intangibles, y financiero, evitando pérdidas por fraude o negligencia, así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización **(Servin, s.f)**.

Por otro lado, en la actualidad las micro y pequeñas empresas (MYPES) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Según cifras de la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho), elaborada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el número de Mypes que existe en el país ascendió a 5.5 millones en 2016, lo que significó un crecimiento del 3.4% respecto al año anterior. Al igual que en número, las Mypes también crecieron en ventas. Así, alcanzaron un total de S/ 136,000 millones en 2016 (+3% respecto a 2015), equivalentes a un 20.6% del PBI. Asimismo, las Mypes se consolidan como una de las principales fuentes de empleo y de ingresos para los peruanos. En este sentido, emplearon a 8.13 millones de trabajadores en 2016, un 5.2% más que en 2015. Esto representó aproximadamente un 50% de la población económicamente activa (PEA) de 2016 (**Comex Perú, 2017**). A pesar de ello, usualmente no cuentan con un sistema de administración adecuado, no registran sus objetivos, no elaboran planes estratégicos ni operativos, prefieren trabajar de manera empírica; esperando que surgan las necesidades para tratar de responder frente a ellas, siendo deficientes en el aspecto estratégico y organizacional, asimismo, por lo general no cuentan con un sistema de control interno, muchas veces argumentando que esto no se aplica a su empresa o emprendimiento por ser de menor envergadura, sin embargo esto no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control interno, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente debe tener un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización, porque para lograr mejores niveles de productividad es necesario desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización lo cual nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa (**Servin, s.f**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación relacionados con las variables y unidades de análisis de la

Investigación: **Huenulef y Bondarenko (2007)** realizaron un trabajo de investigación denominado: Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas ,en la ciudad de Valdivia - Chile. **Paiva (2013)** realizó un trabajo de investigación denominado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del norte S.A , en la ciudad de Managua - Nicaragua y **Yera (2011)** realizó un trabajo de investigación denominado: Evaluación del sistema de control interno en la empresa pecuaria el tablón. En la ciudad de Cumanayagua - Cuba.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación relacionados con las variables y unidades de análisis de la investigación: **Ramón (2004)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno en las empresas privadas. En la ciudad de Lima – Perú. A demás , **Beltran (2015)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015, de la ciudad de Chimbote – Perú. Por su parte **Reyes (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, en el Departamento de Lambayeque”, 2014, en el departamento de Lambayeque – Perú. También , **Paima Casique y Villalobos Sevillano (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A. Así mismo , **Montoya (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo” – ciudad de Lima – Perú. Por su parte , **Sánchez (2011)** en su trabajo

de investigación denominado: “Implementación de un sistema de control interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C.Finalmente, **Vilca (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana” Lima- Perú.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional, se ha encontrado lo siguientes trabajos de investigación relacionados con las variables y unidades de análisis de la investigación:

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos de investigación respecto a la caracterización del control interno de las empresas del sector comercio en alguna ciudad o localidad de la región Ancash menos de la provincia del Santa.

Por último, revisando la literatura pertinente a nivel local se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación relacionado con las variables y unidades de análisis de la investigación:

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote”, realizado en la ciudad de Chimbote. Asimismo **Obispo (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú Caso empresas comerciales. Período 2013”

Finalmente, respecto a la empresa “Enesa S.R.L” nadie lo ha estudiado, por lo que se deduce el vacío del conocimiento. 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 “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017?

Asimismo para poder dar respuesta al enunciado del 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 “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.

Para cumplir con el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.
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 “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.

La realización del presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío de conocimiento; es decir permitirá, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.

La presente investigación también se justifica, por la importancia del control interno en el mundo real , es decir porque en toda empresa el control interno toma un papel relevante porque su implementación ayudará en el cumplimiento de los objetivos de la empresa , como evitar o reducir fraudes , comprobar la corrección y veracidad de los informes contables , salvaguardar los activos de la empresa mejorando sus resultados.

Asimismo la investigación se justifica porque servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos, y también por estudiantes de otras universidades, locales, regionales y nacionales. Así mismo, la investigación contribuirá a reflejar la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Enesa S.R.L” de Chimbote.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por el SINEASE, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad.

II REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Huenulef y Bondarenko (2007) en su trabajo de investigación denominado: Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia - Chile. Cuyo objetivo fue, demostrar que las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia emplean el control interno con la única finalidad de resguardar sus activos. Para lo cual, se encuestó a veinte Pymes de la ciudad de Valdivia. Los resultados fueron, que entre los encuestados solamente el 58% de las empresas de la muestra conocen el concepto correcto de control interno y lo aplican de manera efectiva, mientras el 42% de las empresas no identifican el control interno ni sus beneficios, características y componentes.

Paiva (2013) realizó un trabajo de investigación denominado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Econorte S.A, en la ciudad de Managua - Nicaragua. Cuyo objetivo fue, evaluar el control interno de Econorte en el municipio de Estelí, en el periodo 2011. Para lo cual, se utilizó el método descriptivo, se aplicaron encuestas y entrevistas. Los resultados fueron, que se encontraron deficiencias en el funcionamiento del control interno, con respecto al ambiente de control se encontró una mala distribución de funciones que provocaba que no se detecten errores y omisiones en las operaciones y registros de la empresa, además no se realizaban arqueos sorpresivos. En cuanto a la evaluación de riesgos no tenían establecido un procedimiento. Este deficiente funcionamiento del control interno

perjudica económicamente a la empresa al no contar con ningún método de supervisión comprobando así que el control interno si incide en la rentabilidad.

Yera (2011) realizó un trabajo de investigación denominado: Evaluación del sistema de control interno en la empresa pecuaria el tablón. En la ciudad de Cumanayagua - Cuba. Cuyo objetivo fue , analizar el sistema de control interno en la empresa el Tablon Para lo cual, se utilizo el metodo descriptivo , bibliográfico y documental. Los resultados fueron , que el Control Interno no solo se limita al área contable sino que abarca a todas las áreas de la organización , ademas se consideró que el control interno es fundamental para el desarrollo de una admnistracion optima.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ramón (2004) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las empresas privadas. En la ciudad de Lima - Perú. Cuyo objetivo fue, analizar la importancia que tiene el control interno en el desarrollo de las empresas privadas. Para lo cual se utilizó el método descriptivo, bibliográfico y documental. Los resultados fueron, El control interno es una herramienta que facilitó la información financiera y económica confiable de las empresas privadas, ayudando a una mejor planeación, toma de decisiones y control empresarial.

Beltrán (2015) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015, de la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso Empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015 , Cuya metodología de investigación fue: El diseño de la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Los resultados fueron: El control interno es una herramienta práctica de gestión, es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección y que a la vez involucra a todos los niveles y miembros de una organización, a través del seguimiento y monitoreo de la rentabilidad de la empresa a través de objetivos planteados en forma periódica, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera en el desarrollo de la empresa.

Reyes (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, en el Departamento de Lambayeque”, 2014, en el departamento de Lambayeque – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno el colegio de notarios de Lambayeque, 2014. Cuya metodología de investigación fue: Diseño de la investigación cualitativo- descriptivo explicativo y de caso; el instrumento fue el cuestionario. Llegó a los siguientes resultados: Las instituciones debieron estar a la par de todas las empresas y por lo tanto manejarse de acuerdo a las normas legales, económicas y contables que rigen en el Perú. El Control Interno es una parte esencial en la administración financiera, lo cual hizo posible realizar un seguimiento de las estrategias internas para comprobar que estaba funcionando,

si la organización es viable económicamente y si los recursos se están invirtiendo correctamente para lograr los objetivos.

Paima Casique & Villalobos Sevillano (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A. –Perú, Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A año, 2012. Cuya metodología fue: el diseño de investigación es del nivel descriptiva-bibliográfica, la técnica fue de la entrevista y encuesta, Los resultados fueron: El sistema de control interno operativo, es muy importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, ya que sin esta herramienta de gestión, se abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctos para la compra de productos (repuestos y vehículos) y su respectivo pago.

Montoya (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo” – ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. Cuya metodología de investigación fue El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Los resultados fueron : El control interno es importante en el manejo de las micro empresas porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además porque informa y comunica permanentemente a la

Gerencia y trabajadores de la empresa acerca de los resultados que se van obteniendo, de la misma manera, beneficia en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

Sánchez (2012) en su trabajo de investigación denominado: “Implementación de un sistema de control interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. Cuyo objetivo general fue: Determinar como implementar un sistema de control interno en la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. Cuya metodología de investigación fue: De tipo analítico sintético-descriptivo. Los resultados fueron: La implementación de un Sistema de Control Interno produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa. Asimismo esta implementación del control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa, con eficiencia y eficacia en la consecución de los objetivos propuestos.

Vilca (2012) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana” Lima- Perú, Cuyo objetivo general fue: Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las MYPES de servicios turísticos en Lima metropolitana. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva – correlacional. Los resultados fueron: Las MYPE de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial, por la cual esto influye de forma negativa e imposibilita el cumplimiento de los objetivos principales de la

empresa, por lo que sin esta herramienta de gestión abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctamente para su gestión.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a los trabajos realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos de investigación respecto a la caracterización del control interno de las empresas del sector comercio en alguna ciudad o localidad de la región Ancash menos de la provincia del Santa.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote”, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo fue: determinar y describir la influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica y Perú, Cuya metodología de investigación fue: El diseño de la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Los resultados fueron: El control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación

en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que permite mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Así mismo, se menciona que sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

Obispo (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Período 2013”. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. Cuya metodología de investigación fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento de recojo de información fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Los resultados fueron: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual ésta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos permitiendo alcanzar sus objetivos casi en un 100%; sin embargo, se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática brindando información confiable a todos sus grupos de interés.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

2.2.1.1 Importancia del control interno

Toda empresa que desea ser competitiva, de manera ineludible debe implementar un sistema de control interno para evitar o disminuir la probabilidad que se susciten errores, fraudes y que se cumplan las leyes a cabalidad (**Capote, 2007**).

Los controles internos se implantan para mantener alineada a la empresa en la dirección de sus objetivos, así como para minimizar los riesgos (**Rizo, 2015**).

El control interno ayuda a la dirección o gerencia a realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el propósito de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, también garantiza la veracidad de sus registros contables (**Chacón, 2002**).

El control interno es importante porque su implementación ayudará a la empresa a ser próspera, a incrementar su valor y alcanzando sus objetivos establecidos (**Calderón & Mantilla, 2017**).

2.2.1.2 Objetivos del control interno

El objetivo principal del control interno es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, así mismo su objetivo es contribuir con los resultados obtenidos por la empresa (**Mejías, 2013**).

El control interno tiene como objetivo intervenir en todas las actividades de la organización, negocio o empresa, como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin **(Gutiérrez 2016)**.

Los objetivos del control interno se ubican dentro de tres categorías: Operaciones relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad, información financiera relacionada con la preparación de estados financieros confiables y el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables **(Salas 2011)**.

2.2.1.3 Tipos de control interno

2.2.1.3.1 Control interno financiero o contable

Está comprendido por el plan de la organización, de todos los métodos y procedimientos que están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Así mismo incluyen controles, tales como los sistemas de autorización y aprobación, delegación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna, también influye en la veracidad de los estados financieros **(Moreno, 2014)**.

El control interno financiero se puede describir como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo. También implica procesos de control y ajustes para garantizar que se están siguiendo los planes de negocio de manera que se evite desviaciones, irregularidades o cambios imprevistos **(Teruel, 2017)**.

2.2.1.3.2 Control interno administrativo

Los controles administrativos están comprendidos por el plan de organización, los métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones, asimismo incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimientos, informes de actuación, programa de adiestramiento del personal y controles de calidad , en otros términos son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización, por ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos , etc. **(Moreno ,2014)**.

2.2.1.4 Informe coso

Informe COSO (s.f) surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, tratando de definir un nuevo marco conceptual del control interno, que sea capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoria interna o externa, de los niveles académicos o legislativos, se cuenta con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados , en este sentido el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales concernientes a los componentes del control interno.

2.2.1.5 Componentes del control interno

Pérez (S.f.), sostiene que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Los componentes serán los mismos para todas las Organizaciones sean públicas o privadas y que dependerá del tamaño de la misma para la implantación de cada uno de ellos

2.2.1.5.1 Ambiente de Control

Abarca la actitud general de sus administradores y empleados hacia el control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno (**Raga , 2015**).

2.2.1.5.2 Evaluación de riesgos

Para **Rivas(2011)** la evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello.

Moncayo (2010) propone que la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

2.2.1.5.3 Actividades de control

Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencias con efectos negativos. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces como observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el control interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control, de lo contrario, ser sustituida por otra. Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control (**García s.f**).

2.2.1.5.4 Información y comunicación

Para **Romero (2012)** los sistemas de información y tecnología son un medio para incrementar la productividad y competitividad. La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información.

2.2.1.5.5 Supervisión y Monitoreo

La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y es importante para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones **(García,s.f)**.

La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores **(Romero ,2012)**.

2.2.1.6 El Órgano de Control Institucional

El Órgano de Control Institucional (OCI) es el encargado de realizar los servicios de control simultáneo y posterior; así como los servicios relacionados, conforme al Plan Anual de Control y a las disposiciones aprobadas por la Contraloría General de la República. Se ubica en el mayor nivel jerárquico de la estructura orgánica. Depende funcionalmente de la Contraloría General de la República, ejerce sus funciones con sujeción a la normativa y a las disposiciones que emita la Contraloría General de la República en materia de control gubernamental **(Ministerio de economía y finanzas)**.

Es el órgano encargado de ejercer el control interno, con el propósito de coadyuvar al logro de los objetivos de la entidad , que tiene como misión, promover la correcta y transparente

gestión de los recursos y bienes , así como el logro de sus resultados mediante la ejecución de labores de control (**Camarena , s.f**).

2.2.1.7 Características del control interno

El Control Interno es un proceso por lo tanto puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. (**Cabrale & González**).

2.2.1.8 Principios del control interno

Los Principios del control interno son : división del Trabajo , la esencia de este principio descansa en la separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación. Asimismo fijación de responsabilidades: consiste en que toda persona, departamento, etc., tenga establecido documentalmente y conozca la responsabilidad, no sólo de su funciones, sino de las relaciones con los medios y los recursos que tienen a su cargo, sus atribuciones, facultades y responsabilidades en relación con estos.Finalmente cargo y descargo: este principio consiste en tener el máximo control de lo que entra y sale (**Cobrale & González**).

2.2.1.9 Normatividad Legal de la Contraloría General de la República

El contro interno está sustentado en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran:

- Artículo 82° de la constitución política del Perú.

- Ley N°27785, ley del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república.
- Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del estado.
- Resolución de contraloría N°320-2006-CG que aprueba las normas de control interno.
- Resolución de contraloría general N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del sistema de control interno de las entidades del estado”.
- Resolución de contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del control preventivo por la contraloría general de la república y los órganos de control institucional ”.

(Contraloría General de la República ,2014)

2.2.2 Teorías de la empresa

Es la entidad que está conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, dedicados a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio **(Thompson ,2012).**

Toda entidad conformada por elementos tangibles es decir elementos humanos, bienes materiales, capacidad financiera y de producción, transformación y/o prestación de servicios ; ademas de intangibles, es decir aspiraciones, realizaciones y capacidad técnica ; cuya finalidad es la satisfacción de las necesidades y con el proposito de obtener utilidad o beneficio (www.promonegocios.net).

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

2.2.2.1.1 Clasificación de empresas según la actividad

Las empresas según su actividad se clasifican en: Empresas del sector primario, son aquellas empresas relacionadas con la transformación de recursos naturales en productos no elaborados, los que se utilizan después como materia prima. Aquí podemos encontrar la ganadería, agricultura, acuicultura, caza, pesca, silvicultura y apicultura. Asimismo Empresas del sector secundario, que son aquellas empresas que se dedican a la transformación de la materia prima en productos de consumo o bienes que se pueden utilizar también en otros ámbitos del mismo sector. Tenemos por ejemplo la industria, construcción, artesanía, obtención de energía. Finalmente las empresas del sector terciario, son aquellas empresas que abarcan todas las actividades económicas relacionadas con los servicios materiales que no producen bienes, y generalmente se ofrecen para satisfacer necesidades de la población. Aquí podemos hablar de finanzas, turismo, transporte, comercio, comunicaciones, hotelería, ocio, espectáculos, administración pública o servicios públicos **(Porto , 2012)**.

2.2.2.1.2 Clasificación de empresas según el tamaño

Las empresas según el tamaño se clasifican en: Grandes empresas, estas empresas se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes. Además cuentan con más de 200 trabajadores. También las medianas empresas, estas empresas se caracterizan porque en ella intervienen de 50 a 200 personas, cuentan generalmente con un sindicato, áreas bien definidas con responsabilidades, funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados. Además las pequeñas empresas, estas empresas se caracterizan por ser independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman

no excede entre 11 y 50 trabajadores. Finalmente las microempresas, estas empresas se caracterizan porque la empresa y el capital son de propiedad individual. Además cuentan hasta con 10 trabajadores **(Porto , 2012)**.

2.2.2.1.3 Clasificación de empresas según la propiedad del capital

Las empresas según la propiedad del capital se clasifican en: Empresa privadas, estas empresas se caracterizan porque la propiedad del capital está en manos privadas. Asimismo, empresas públicas, estas empresas se caracterizan porque el capital le pertenece al Estado, que puede ser nacional, provincial o municipal. También las empresas mixtas, estas empresas se caracterizan porque la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares. **(Porto , 2012)**.

2.2.2.1.4 Clasificación de empresas según el ámbito de la actividad

Las empresas según el ámbito de la actividad se clasifican en: empresas locales, estas empresas se caracterizan porque operan en un pueblo, ciudad o municipio. Asimismo empresas regionales, estas empresas se caracterizan porque sus ventas involucran a varias provincias o regiones. También empresas nacionales, estas empresas se caracterizan porque sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación. Finalmente empresas multinacionales, estas empresas se caracterizan porque sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país (www.promonegocios.net).

2.2.2.1.5 Clasificación de empresas según el destino de los beneficios

En esta clasificación tenemos : empresas con ánimo de lucro , estas empresas se caracterizan porque sus excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc. Y

empresas sin ánimo de lucro , estas empresas se caracterizan porque los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo(www.promonegocios.net).

Expósito (2013) sostiene que las distintas actividades económicas se agrupan en tres sectores: primario, secundario y terciario. El sector primario engloba las actividades relacionadas con la extracción de recursos naturales: agricultura, pesca, ganadería, etc. El sector secundario comprende las actividades que implican algún tipo de transformación o elaboración ,principalmente, engloba las actividades industriales, que consisten en la transformación de materias primas en bienes manufacturados, pero también incluye la construcción y el sector energético. Por último, el sector terciario comprende las actividades dedicadas a ofrecer servicios de todo tipo. Este sector es amplio porque contiene actividades muy diversas: comercio, transporte, comunicación, ocio, educación, salud, etc.

2.2.2.2 Sector comercio industria y servicio

El Fondo Monetario Internacional (FMI) considera que el Perú es una “estrella en ascenso” pues se trata de un país con la inflación promedio anual más baja de Latinoamérica, con un 2,9%. Por otra parte, el crecimiento del PBI fue de 5.0% y aumenta gradualmente desde los últimos catorce años. Asimismo señala que Perú tiene enlistó a los cinco sectores más importantes de la economía del país que son, la agroindustria, comercio, minería e hidrocarburos, construcción. Y manufactura (www.Lamudi.com.pe)

2.2.2.3 Teoría del Sector comercio

Según análisis, el Sector Comercio aunque goza de una dicamica y vida propia y es autogenerador de su propia riqueza , siempre ha sido uno de los sectores más polémicos de la historia de la humanidad, el principal enemigo de este sector es la inflación, sobre todo la

hiperinflación, dado que impide que los precios de los productos objeto de comercio transmitan la información esencial para que procedan las transacciones (**Martin , 2015**).

2.2.2.4 Descripción de la empresa “Enesa S.R.L”

RUC: 20114200523 - ENESA S.R.L.

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Nombre Comercial: ENESA

Fecha de Inscripción: 25/04/1993

Estado: ACTIVO

Condición: HABIDO

Domicilio Fiscal: AV. JOSE PARDO NRO. 2368 A.H. MIRAFLORES 1 ZONA ANCASH
- SANTA - CHIMBOTE

Actividad(es) Económica(s): Principal – VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

Reseña histórica de la empresa:

Mediante escritura pública de constitución de fecha 16 de Enero del 1986 se constituyó **“Repuestos y ferretería Enesa E.I.R.L”** , posteriormente y mediante escritura pública de modificación de estatuto , de fecha 28 de Diciembre del 2000, modificaron la denominación por la de “Enesa E.I.R.L” . El 17 de Agosto del año 2015 el titular-gerente Manuel Eneque Salazar tomo la decisión de transformar la empresa en una Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.(SRL) y el capital social fue de 1 520,264 nuevos soles , que está dividido en 1 520,264 participaciones sociales de un valor nominal de s/1.00 (Uno y 00/100 Nuevo Sol) cada una. Enesa S.R.L se dedica a la compra venta de repuestos para vehículos y artículos de ferretería en general.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno

“Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y controlar sus operaciones. También se puede decir que el control interno es uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, ya que supervisa lo que se realiza, basándose en patrones y normas establecidas, es de carácter preventivo, para señalar faltas y errores, si es necesario aplicar medidas correctivas de manera que la ejecución se efectúe de acuerdo a lo planificado (Furlan, 2008)” **(Rebaza, 2013)**.

Según la **Comisión Treadway (1997)** define el control interno como un proceso, efectuado por el directorio de una entidad, la Gerencia y el Personal en general, diseñado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de objetivos.

Universidad de las Palmas (s.f) define que es un conjunto de procesos que la empresa aplica para asegurarse de que todas las áreas están encaminadas a la consecución de sus objetivos.

Reyes (2016) señala que el control interno como el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia. El propósito final del control interno es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados.

Por lo tanto , el control interno principalmente es un proceso o conjuntos de procesos que tiene como finalidad salvaguardar los activos de una empresa , reducir los riesgos y brindar seguridad razonable.

El control interno consta de cinco componentes o dimensiones :Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y Supervision y monitoreo.

2.3.1.1 Ambiente de control

Se entiende por ambiente de control al entorno y las condiciones que ofrezcan la posibilidad de ejercer control, el control depende de el factor humano, entonces es hacia este que se deben enfocar los esfuerzos necesarios para lograr formar un ambiente propicio para la aplicación de las actividades de control. Y desde este punto de vista, el proceso comienza en el momento mismo de la incorporación del personal. Aquí comienza a notarse la importancia del recuso humano en toda organización. Y como todo proceso en el que se busca calidad, eficiencia y eficacia, este no se escapa a estos propósitos. Es por eso mismo que desde que se inicie el proceso de definir perfiles para el cargo o puesto que se requiere, el de convocatoria, selección e inducción, se debe tener presente que cada uno de esos pasos debe conducir a un ambiente propicio dentro de la empresa para el desarrollo armónico y pleno de todas sus actividades. Por lo tanto el ambiente de control es algo que compete a cada uno de los miembros de la empresa y que deben actuar como un grupo lo cual lleve a la sinergia o unidad , porque la empresa es una unidad compuesta por muchas partes y personas que debe estar sincronizadas para el logro de sus objetivos y propósitos (Gerencie.com, 2017).

2.3.1.2 Evaluación de riesgos

Es un proceso dinámico e interactivo orientado específicamente a identificar los riesgos y gestionarlos, teniendo como eje principal garantizar la consecución de los objetivos definidos para la empresa siendo evidente que en cualquier organización que la fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. Las categorías de los objetivos son los siguientes : objetivos operacionales, que incluyen el desempeño financiero y operativo, así como la base sobre la cual se asignan y se aplican los recursos para mejorar el valor de la organización. También los objetivos de información que consideran el cumplimiento de las normas contables aplicables y la emisión de información financiera oportuna y confiable sobre la posición real de la empresa, de tal forma que se evite cualquier posibilidad de sesgo o error en los registros. Finalmente, los objetivos de cumplimiento, que aluden a la aplicación irrestricta de las diferentes leyes y regulaciones aplicables, las cuales deberán tener un impacto observable en la conducta de los miembros de la organización, a todos los niveles y en su interrelación con la sociedad, los clientes y demás partes interesadas **(Cardoso , 2016).**

2.3.1.3 Actividades de control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Asimismo las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes

no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos (**Romero, 2012**).

2.3.1.4 Información y comunicación

Los sistemas informáticos permiten producir informes operativos que ayudan para dirigir y controlar la entidad. Estos sistemas no solo manejan datos e informes internos, también reflejan acontecimientos externos y otros datos necesarios para la toma de decisión. Es necesario hacer una comunicación eficaz, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa, donde se de información desde la alta dirección a todo el personal de forma clara para que los trabajadores puedan comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno. También es necesaria la existencia de medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales (**García, S/f**).

2.3.1.5 Supervisión y monitoreo

Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante supervisar el Control Interno para determinar si está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección. Las evaluaciones separadas son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos (Alicante.com, 2016).

2.3.2 Definiciones de empresa

Ruiz Jimenez (s.f) señala que es un sistema en el que se coordinan factores de producción, financiación y marketing para obtener sus fines.

Thompson (s.f) sostiene que la empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos, para que mediante sus operaciones puedan obtener utilidades.

Claire (s.f/) afirma que una empresa puede ser una organización de personas que posee un objetivo en común, basado en la obtención de beneficios por parte de cada uno de los integrantes que la componen. Además, una empresa también puede ser un bloque unitario formado por un grupo determinado de personas, que coexisten con la presencia de bienes materiales y financieros. Su finalidad es la producción de un bien o de un servicio en particular que neutralice una determinada necesidad y por medio de la cual sea posible la obtención de ciertos beneficios.

Por lo tanto, empresa es la persona o conjunto de personas que realizan hechos económicos y financieros con la finalidad de obtener ganancia.

2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas

Sunat (s.f) define la micro y pequeña empresa como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Por su parte **Huaman (2014)** afirma que la legislación peruana define a las Mypes como la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes . Asimismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar.

2.3.4 Definiciones de los sectores productivos

Los sectores productivos son divisiones de la actividad económica , en este sentido, la economía de un país puede ser dividido en tres sectores principales que son: sector primario, implica las empresas dedicadas a la extracción de las materias primas como la minería, la pesca y la agricultura , etc. Asimismo el Sector Secundario o industrial implica la elaboración de productos terminados, por ejemplo, fábricas de juguetes, automóviles, alimentos , ropa, etc. Finalmente el sector terciario que implica las empresas dedicadas a ofrecer bienes y servicios (**Serracanta, S.f**)

2.3.5 Definiciones del sector comercio

Las empresas de tipo comercial tienen como principal objetivo obtener ganancias , una empresa comercial si desea aumentar sus ganancias deberá aumentar los precios de sus productos y disminuir sus costos. El sector comercial como uno de los sectores terciarios de la economía en varios países que engloba a las empresas cuyas actividades son de compra

y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores (www.sectorenergetico.com)

Desde el punto de vista económico, define la actividad comercial como la intermediación entre la oferta y la demanda de mercaderías, con el objetivo de obtener un lucro en este sentido, las empresas comerciales son aquellas que tienen como función principal la compra y venta de productos terminados, a su vez se clasifican en mayoristas, que venden a gran escala y minoristas, que venden al por menor (**Rodriguez & Lopez, s.f.**)

III METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

La investigación fue de diseño: No experimental –descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

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

3.2.2 Muestra

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

3.3 Definición y operacionalización de la variable

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES E INDICADORES		
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES Sí No
CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad o empresa (Contraloría General de la República).	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y Comunicación Supervisión y seguimiento	Dirección Responsabilidades Organización Internos Externos Políticas Procedimientos Sistemas de información Sistemas de comunicación Continuas Periódicas	¿Cree usted que la gerencia fomenta y establece el control interno como una herramienta para evaluar la eficiencia de la empresa? ¿La entidad conoce y aborda los riesgos con que se enfrenta? ¿Las políticas y procedimientos establecidos en la entidad ayudan a conseguir una seguridad razonable?

				<p>¿En la entidad ,se identifica, recopila y comunica la información pertinente y de manera oportuna?</p> <p>¿Se supervisa todo proceso de la entidad, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estima necesario?</p>
--	--	--	--	---

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

3.4.2.1 Fichas bibliográfica

3.4.2.2 Cuestionario de preguntas pertinentes cerradas

3.4.2.3 Cuadros 01 y 02 de la investigación

3.5 Plan de Análisis

Para el recojo de información del objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica documental, para el recojo de información del objetivo específico 2, se hizo a través de la aplicación de un cuestionario pertinente al Gerente de la empresa “**Enesa S.R.L**”. Finalmente para el objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo de los resultados de los dos primeros objetivos específicos.

Así mismo para hacer el análisis de los resultados del cuadro 01 se agruparon los resultados parecidos de los antecedentes pertinentes. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes. También, para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 2, se comparó los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes, locales y regionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marcos conceptuales pertinentes. Además, para

realizar el análisis de resultados del objetivo específico 3, se explicaron las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 04

3.7 Principios éticos

No aplicó.

IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Paima (2013); Ramón (2004) y Fernández (2013)	Establecen que, el control interno es una herramienta de gestión con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo, con la finalidad de corregir debilidades y deficiencias en forma oportuna, para obtener una información confiable, evitando fraude o irregularidades en el desarrollo de la gestión, Facilitando la planeación, toma de decisiones y control empresarial, los procesos de control interno, mostrando eficiencia en su ejecución
Beltrán (2015)	Establece que, el control interno es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales: Efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información, asimismo, el tener el tamaño reducido de personal y no contar con un personal debidamente capacitado genera deficiencia y retraso en el desarrollo de la gestión empresarial y por ende en los objetivos trazados.
Sánchez(2011)	Establece que la implementación del sistema de control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y

funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, el cual describa las funciones, procedimientos y responsabilidades y el cumplimiento de las normas, con el fin de evitar errores y nos ayude a ser más eficiente en el proceso de sus Actividades.

**Montoya
(2013)**

Afirma que, las actividades de control interno, se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a los riesgos a la que están expuestas indistintamente del rubro en que estas se desarrollen, implementando actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresas, Asimismo, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa para alcanzar sus objetivos.

Obispo(2013)

Señala que, toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual ésta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que reflje la empresa en los diversos procedimientos internos permitiendo alcanzar sus objetivos casi en un 100%; sin embargo, se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática brindando información confiable a todos sus grupos de interés.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 02

ITEMS(PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿La empresa Enesa S.R.L ¿tiene un sistema de control interno implementado?		X
AMBIENTE DE CONTROL		
Valores y código de conducta		
2. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
Estructura organizativa		
3. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
Asignación de autoridad y responsabilidad		
4. ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
Administración de recursos humanos		
5. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
6. ¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?	X	
7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		X
Competencia personal y evaluación del desempeño		
8. ¿Se evalúa el desempeño del personal?		X
Rendición interna de cuentas o responsabilidad		

9. ¿Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes?	X	
10. ¿Se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Objetivos globales de la empresa		
11. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		X
Objetivo específico		
12. ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?		X
Riesgos potenciales para la empresa		
13. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de dirección		
14. ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?		X
Procesos para generar información		
15. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?		X
16. ¿Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos?	X	
Indicadores de rendimiento		
17. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
18. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?		X

19. ¿El área ha promovido el uso de sistema informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X	
20. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
21. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	X	
22. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?		X

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

4.1.3 Respetto 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 “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.

CUADRO 3: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control			
Respetto a la administración de recursos humanos y capacitación al personal	No contar con un Personal debidamente Capacitado genera deficiencia y retraso en el desarrollo de la gestión empresarial y por ende en los objetivos trazados (Beltrán 2015) .	La empresa no cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio, tampoco capacita a su personal, ni aplica los procedimientos para la selección de éste.	Si coinciden
Evaluación de riesgo			
Definición de los objetivos	Establece que el control interno está diseñado para dar una seguridad razonable en relación a los objetivos planteados por la empresa (Vilca, 2012) .	La empresa no tiene definidos sus objetivos.	No coinciden

Respecto a la identificación de riesgos potenciales	Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos, al que se exponen las empresas por la no existencia y aplicación de controles internos (Montoya, 2013).	No se identifican los riesgos en su totalidad, generando retraso e incumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.	
Actividades de Control			
Respecto a la revisión de procesos, actividades y tareas.		No se revisan periódicamente los procesos actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la Normativa vigente.	No coinciden
Sistemas de información y comunicación	La información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Este proceso es supervisado y modificado según las		

	<p>circunstancias para proporcionar un grado de Seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos</p> <p>(Montoya 2013).</p>		
<p>Respecto a los sub componentes de información y Comunicación.</p>		<p>El sistema de información que dispone la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones</p>	<p>No coinciden</p>
<p>Supervisión y Monitoreo</p>			
<p>Respecto a las actividades de prevención y monitoreo</p>	<p>Establece el control interno como la verificación de los resultados conseguidos a través del seguimiento o monitoreo de las actividades con el fin de alcanzar los objetivos planteados (Paima, 2013); (Ramón, 2004).</p>	<p>No se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento.</p>	<p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Paima (2013), Vilca (2012), Fernández (2013), Sánchez (2012), Beltrán (2015) establecen que el control interno es una herramienta práctica de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera con el desarrollo de la gestión, siendo un proceso que lo lleva a cabo la Alta Dirección involucrando a todos los niveles y miembros de una organización, teniendo en cuenta el manual de organización y funciones, ya que su uso interno marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden en la empresa, permitiendo alcanzar sus objetivos. Lo que a su vez coinciden con los resultados de quien señalan al control interno como una herramienta de gestión y la importancia que tiene dentro de las empresas (independientemente de su tamaño reducido de personal, estructura y naturaleza de sus operaciones) para eliminar o disminuir las deficiencias y debilidades que pudieran existir o interferir en el buen desempeño de las funciones y del logro de los objetivos básicos de la entidad como son la efectividad y la eficiencia. Estos resultados también coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de **Huenulef , Bondarenko (2007) y Yera (2011)** quienes establecen que, poner en funcionamiento el sistema de control interno es esencial para tener seguridad razonable de los recursos de la empresa o negocio, porque ayuda a evitar pérdidas ,fraudes ya que cuando hay colusión e intención, es difícil detectarlo y frenarlo. También, afirman que es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos. Finalmente, estos resultados también coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de **Rizo (2015) y Gutiérrez (2016)**

señalan que , en cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como el de la propia empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización , es decir el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección , además sostienen que el sistema de control debe ser diseñado en forma tal que, permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones del proceso de control que se habría establecido con anticipación.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

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

Respecto al componente Ambiente de control

De las 9 preguntas realizadas al gerente de la empresa “**Enesa S.R.L.**”, las cuales representan el 100%, el 60.67 % de las respuestas son NO y el 33.33 % restante son respuestas SI, lo cual refleja que en la empresa “Enesa S.R.L”, no se le está dando demasiada importancia al componente más importante del control interno. Lo que maso menos concuerda con lo que establecen **Raga (2015)** quien afirma que el Ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización,por eso es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno.

Respecto al componente Evaluación de riesgos

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa “**Enesa S.R.L.**”, las cuales representan el 100%, las respuestas es NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está identificando y valorando los riesgos a los que está expuesta, esto debido a que la dirección no efectúa un seguimiento especial de los objetivos que constituyen factores críticos de éxito, y por tal motivo no identifica los riesgos potenciales que puedan afectar las actividades de la empresa; Así mismo, **Moncayo (2010)** señala que la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa “**Enesa S.R.L.**”, las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 75% como respuesta NO, y el 25% restante son SI, debido a que la empresa cuenta con procesos que generan información y datos reales emitidos en informes, para dar a conocer a los colaboradores las actividades realizadas, con el propósito de mejorar los servicios de la entidad y satisfacer las necesidades de los clientes, sin embargo se proyecta el nivel de riesgo considerado, esto se debe a inexistencia de indicadores que permitan medir el rendimiento de cumplimiento de las metas planteadas por la empresa. Lo que, a su vez, concuerda con **Paima (2013)**, quien establece la necesidad de evaluar un sistema de control interno operativo, en forma periódica con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, además de proponer actividades que ayuden a mejorar la gestión.

Respecto al componente información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa “**Enesa S.R.L.**”, las cuales representan el 100% el 66.67% son respuestas positivas, lo que refleja que en la empresa del caso, Se promueve el uso de sistemas informáticos, suministrando información al personal, y el 33.33 % son respuestas negativas, que indica que el sistema de información que dispone la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones, lo que concuerda con **Romero (2012)** los sistemas de información y tecnología son un medio para incrementar la productividad y competitividad siendo un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa “**Enesa S.R.L.**” las cuales representan el 100%, el 50 % de las respuestas son SI y el 50 % restante son respuestas NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, se realiza un monitoreo continuo de las actividades que se realizan, mientras que el otro porcentaje indica que los problemas detectados en el monitoreo no se registran ni comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se puedan tomar las acciones correctivas. Lo que a su vez, concuerda con el **informe Coso (s.f)**, que establece, que el componente Supervisión y monitoreo es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, mediante actividades de evaluaciones periódicas y monitoreo continuo, ya que del alcance y frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que en las entidades no se cuenta con el personal capacitado. Lo que a su vez coincide con **(Gerencie.com, 2017)** al señalar que las empresas deben preocuparse en reforzar y capacitar al personal, logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios. Así mismo la **(Contraloría General de la República, 2014)** señala que el titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno está diseñado para dar una seguridad razonable en relación a los objetivos planteados por la empresa, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas por la no existencia y aplicación de controles internos; a diferencia del caso en estudio solo tiene definido sus objetivos, pero no identifica sus riesgos, que genera retraso e incumplimientos de las metas de la empresa. Lo que a su vez Cardoso (2016) señala que este componente del control interno es un proceso dinámico e interactivo orientado específicamente a identificar los riesgos y gestionarlos, teniendo como eje principal garantizar la consecución de los objetivos definidos para la empresa siendo evidente que en cualquier organización que la fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Respecto al componente actividades de control

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) No coinciden, debido a que los autores nacionales señalan que control interno, permite evitar errores a través de una revisión periódica de procesos, actividades, tareas asignadas, verificando de esta manera el cumplimiento de las mismas, sin embargo la empresa en estudio presenta deficiencias, al no identificar los riesgos tampoco puede tomar acciones al respecto. Así como señala la **Contraloría General de la República (2014)**, que establece que los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisadas para asegurar que se cumplan con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores nacionales establecen que la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, proceso supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos, a diferencia de la empresa en estudio no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones, lo que a su vez el **informe Coso (s.f)** señala que el control interno, es un proceso llevado a cabo por la alta dirección y que a la vez involucra el resto del personal de una entidad.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores nacionales establecen que el control interno se concibe como la verificación a posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos planteados, a diferencia de la empresa en estudio que realiza monitoreo

continuo sobre las actividades de la empresa, pero no comunica con prontitud los problemas detectados a los responsables de la empresa con el fin que se tomen las medidas correctivas. Lo que a su vez, **García (s.f)**. indica que es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y es importante para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

V CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

La presente tesis tuvo como objetivo específico 1: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Según la mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes, son las siguientes: el control interno ayuda a mejorar la gestión gerencial para el cumplimiento de los objetivos organizacionales ; es necesario en todas las áreas y niveles de la entidad , proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por dolo o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas. Estas características son las que describen los autores; pero también especifican que, el control interno no está siendo implementado y no se aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de la empresa “**Enesa S.R.L**”, y de acuerdo a lo manifestado por el gerente: Esta empresa no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, la empresa si toma en cuenta algunos componentes del control interno de manera empirica, por lo tanto necesita la implementación adecuada del control interno para mejorar su gestión administrativa que le permitirá identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

La mayoría de los autores nacionales revisados, sólo se han dedicado a caracterizar el control interno y establecer las empresas llevan a cabo el control interno como una herramienta práctica de gestión aplicable; en cambio, la empresa “**Enesa S.R.L.**”, no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, toma en cuenta algunos componentes del control interno que ayudan a mejorar su gestión administrativa.

5.4 Conclusión general

En conclusión la empresa “**Enesa S.R.L.**” no ha implementado formalmente un sistema de control Interno por considerarlo irrelevante e innecesario creyendo que el Control Interno solamente es adecuado para empresas de mayor embergadura, además no posee Recursos Humanos que puedan hacerse responsables de la tarea. Por lo tanto se recomienda tener en cuenta que cuando la empresa empieza a crecer, la gestión se va haciendo cada vez más compleja. Lo cual implica que hay que sumar personal, infraestructura, procesos nuevos. Por eso es importante que toda micro y pequeña empresa sobre todo las pequeñas deben tener un adecuado sistema de control interno para tener la convicción si las tareas se están realizando de la manera adecuada, para disminuir riesgos y detectar posibles problemas en el funcionamiento de la empresa en crecimiento.

VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

- Alicante.com. (04 de Mayo de 2016). Obtenido de <https://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad/supervision-o-monitoreo>
- Ángel López, L. K., & López García, K. (2006). Desarrollo de un sistema de inventarios. Puebla, Mexico. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lat/angel_1_1k/capitulo1.pdf
- Anticona Anampa, N. D. (2016). El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A perido 2015. Huaraz, Perú.
- Beltran, M. (2015). Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015. Nuevo Chimbote , Perú.
- Calderón Noboa, J. E., & Mantilla Garcés, D. M. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. Ecuador. Obtenido de https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/viewFile/545/pdf_369
- Camarena Huayanay, C. A. (s.f.). Órgano de control institucional. Jauja, Perú. Obtenido de <http://www.munijauja.gob.pe/portal/index.php/home/unidad-organica/gerencias/69-organo-de-control-intitucional-oci>
- Camilche Cejas . (27 de Noviembre de 2012). Marco teórico de gestión por procesos. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/marco-teorico-gestion-por-procesos/>
- Capote Cordovés , G. (Enero de 2007). El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V.129 n.2. 2001. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10184436>
- Cardenas Benites, B. D. (08 de Mayo de 2016). El Sistema Nacional de Control en el Perú. Piura, Perú.
- Cardoso Castellanos , J. C. (05 de Abril de 2016). El Control Interno y la evaluación de riesgos. Mexico. Obtenido de <https://veritasonline.com.mx/>
- Castañeda Parra, L. I. (2013). Propuesta de un sistema de control interno para Pymes del sector textil en Colombia con base en el modelo COSO. Colombia. Obtenido de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/1.29.pdf>
- Chacón Paredes, W. (Octubre de 2002). El control Interno. carabobo, Valencia, Venezuela. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml#ixzz2yQjzpsQg>
- Claire, M. (s.f.). Definicion de empresa. Obtenido de <https://definanzas.com/definicion-de-empresa/>

- Cobrale Serrana, D., & González Aguilar, A. (s.f.). Evaluación del sistema de control interno en la UBCP Yamaquelles. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>
- Comex Perú. (12 de Junio de 2017). Fortaleciendo las Mypes. Lima, Perú. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/fortaleciendo-las-mype>
- Comisión Treadway. (1997). Informe COSO. Obtenido de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Contraloría general. (2002). *Normas del control interno*. Lima. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Lima, Perú. Obtenido de http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
- Cortés de Trejo, L. C. (s.f.). El Sistema de control en la República Argentina. Salta, Argentina. Obtenido de <http://www.economicas.unsa.edu.ar/contapubl/descarga/CPDC2005/CP-DC9.pdf>
- Crisólogo Llalihuaman, M. F. (2013). Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas - Ancash. Huaylas, Santa, Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf
- De la Cruz Miranda, E. F. (17 de Julio de 2017). Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “Deigo Thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017. Chimbote, Santa, Perú.
- Delgado, L. (17 de Diciembre de 2012). Los sectores productivos del Perú. Lima, Perú. Obtenido de <http://economia-sectoresproductivosdelperu.blogspot.com/>
- El Comercio. (25 de Noviembre de 2015). Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno. Lima, Perú. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>
- El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana” Lima, Perú. (s.f.). Lima, Perú. Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/574>
- El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana” Lima, Perú. (s.f.). Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/574>. www.co

- Expósito, R. (24 de Agosto de 2013). Estructura sectorial de le economía. Obtenido de <http://economyapuntos.blogspot.pe/2013/08/>
- Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión en las empresas privadas de latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Obtenido de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/index>
- García Batista, D. (s.f.). Metodología para la evaluación del control interno. Cuba. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/ACTIVIDADES%20DE%20CONTROL.htm>
- Gerencie.com. (14 de Noviembre de 2017). Ambiente de control organizacional. Obtenido de <https://www.gerencie.com/ambiente-de-control-organizacional.html>
- Gutierrez Montalvo, R. B. (2016). Implementacion de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacen en la Mype Gutierrez Rubro plasticos Lima 2015. Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1126/CONTROL_INTERNO_VENTAS_GUTIERREZ_MONTALVO_RODOLFO_BERNARDO.pdf?sequence=1
- Herrera Meza, B. H. (2013). Fundamentación gerencial. En F. Taylor, *Teoría y pensamiento administrativo* (pág. 22). Obtenido de <file:///C:/Users/DANIEL/Downloads/lecturas-fundamentacion-gerencial-2013.pdf>
- Huaman Felipa, C. A. (01 de Septiembre de 2014). Concepto de las Mypes. Obtenido de <http://mypesss.blogspot.pe/2014/08/concepto-titulo-valor.html>
- Huenulef Soto , K. M., & Bondarenko Santibáñez , N. V. (2007). Control interno contable y su aplicaci{on en pequeñas y medianas empresa de la ciudad de Valdivia. Valdivia, Chile. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2007/feb711c/doc/feb711c.pdf>
- Informe COSO III. (s.f.). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe Coso*. Enero . Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>
- Lamudi Perú. (05 de Febrero de 2015). Los 5 sectores que más crecen en la economía del Perú. Obtenido de <http://www.lamudi.com.pe/journal/los-5-sectores-que-mas-crecen-en-la-economia-del-peru/>
- Limay Alayo , L. N. (2016). *Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú : caso ONG. "Sara Lafosse - Trujillo , 2015.*
- Martin Coronado , J. (2015). Evolución del Sector Comercio en el PBI peruano 1980 - 2015. Lima, Perú. Obtenido de <http://blog.emecep-consultoria.com/2015/03/evolucion-del-sector-comercio-en-el-pbi-peruano-1980-2015-josemanuelmartin-coronado.html>

- Mejias U., M. L. (Enero de 2013). Estrategias del control interno para el proceso de almacen - inventarios de la empresa Amal productos C.A. San Diego. Obtenido de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- Merino, M., & Pérez Porto , J. (2008). Concepto de gestión. Obtenido de <http://definicion.de/gestion/>
- Ministerio de economía y finanzas. (s.f.). Órgano de Control Institucional. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/quienes-somos/organizacion/organo-de-control--defensa-juridica?id=555:organo-de-control-institucional&catid=310>
- Molero Palomino, C. A. (2014). Los procesos de control interno en el área de control patrimonial de las entidades públicas del Perú: Específicamente en la unidad de gestion educativa local de la Mar - 2013. Ayacucho, Perú. Obtenido de [file:///C:/Users/DANIEL/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/DANIEL/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(2).pdf)
- Monascal, F. (Mayo de 2010). Propuesta de control interno. Caracas, Venezuela. Obtenido de http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf
- Moncayo Gonzales , M. (19 de Octubre de 2010). Control Interno. Obtenido de <https://marcomoncayo.wordpress.com/tag/administracion/>
- Montoya. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito De Chaclacayo”. Lima, Perú. Lima, Perú. Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/sam>
- Moreno Perdomo, A. (2014). *Fundamentos del control interno*. Obtenido de Tu Guia Contable : <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=458>
- Navarrete Lozano, K. E. (20 de Diciembre de 2013). El control dentro del proceso administrativo. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo/>
- Novelo Pérez, C. E. (18 de Julio de 2013). Las bases de la administración según Henri Fayol. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/las-bases-de-la-administracion-segun-henri-fayol/>
- Obispo, D. (2014). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Período 2013. Obtenido de <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036118>
- Paima Casique, B., & Villalobos Sevillano, M. (Noviembre de 2013). Influencia del sistema de control interno del área de compras en. Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

- Paiva Acuña, F. (Julio de 2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad y su influencia en la empresa Cobros del norte S.A. Managua, Nicaragua. Obtenido de <http://www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/view/99/92>
- Pérez Solórzano, P. (s.f.). *Los cinco componentes del control interno* . Obtenido de http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno#sthash.JUsea2Ir.dpuf
- Porto Perez, I. (2012). *La empresa*. Sucre, Bolivia. Obtenido de <https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2012/08/la-empresa-organizacion-de-empresas.pdf>
- Pymes. (15 de Octubre de 2011). Conclusión Pymes. Obtenido de <http://pymes-empresas.blogspot.pe/2011/10/conclusion.html>
- Raga Peraza, R. D. (2015). Obtenido de <http://control-lat-ang.blogspot.pe/2015/05/>
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). El control interno en las empresas privadas. Lima, Perú. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rebaza Azañero, A. J. (Mayo de 2013). BENEFICIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA I.E. Chimbote, Santa, Perú. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/249/148>
- Resolución ICAC . (s.f.). Normas Técnicas de Auditoría y Modelos de Informes. Obtenido de https://rodas5.us.es/file/4678eb4e-add9-306d-5930-dc3a5d0401b7/1/resolucion_normas_tecnicas_auditoria_modelos_informes_scom.zip/page_16.htm
- Reyes , P. G. (2016). EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA, INVERSIONES CORAZÓN DE JESÚS S.A.C. RUBRO FERRETERÍA, CONCEPCIÓN 2015. Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTE_RNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Reyes, G. (2014). Caracterización del control interno en el colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014. Chimbote, Perú. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035025>
- Rivas Márquez, G. (13 de Octubre de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Obtenido de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>

- Rivero Bolaños, A. (S.f). Antecedentes y evolución del Control Interno. Cuba. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>
- Rizo, M. (2015). Obtenido de <http://ssgtmex.com/blog/node/control-interno-como-ventaja-competitiva>
- Rodriguez Olivera, N., & Lopez, C. (s.f.). Obtenido de <https://es.calameo.com/books/0049044424c53db1ccfb7>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (03 de Septiembre de 2012). Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>
- Ros Guasch, J. A. (2006). Análisis de roles del trabajo en equipo : Un enfoque centrado en comportamientos. Barcelona, España.
- Rosales Mendoza, S. M. (2016). *caracterización del control interno del área de caja de las empresas de las empresas comerciales del peru*. Trujillo.
- Rubio Dominguez, P. (2006). Gestión empresarial . Obtenido de https://www.ecured.cu/Gesti%C3%B3n_empresarial
- Ruiz Jimenez, C. (s.f.). Definición de empresa. Obtenido de <http://www4.ujaen.es/~cruiz/tema1.pdf>
- Salazar Catalan, L. (2014). El control Interno : Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. Lima, Perú. Obtenido de file:///C:/Users/DANIEL/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf
- Sánchez Morán, M. (2012). Implementación de un Sistema de Control Interno en la empresa Vidrieria Limatambo S.A.C y el efecto en su situación económica y financiera 2011. Trujillo, Perú. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3523/sanchez_mercy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Serracanta, M. (s.f). ¿Qué son los sectores de producción? España. Obtenido de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Servin , L. (s.f). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Paraguay. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

- Sunat. (s.f.). Definicion de Mypes. Obtenido de
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Teruel, S. (4 de Mayo de 2017). Control financiero: definición, objetivos e implementación. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>
- Thompson , I. (2012). *Definicion de empresa*. Obtenido de
<https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Thompson , I. (s.f.). Conozca cuál es el Concepto de Empresa y el cómo aplicarlo en una empresa u organización. Obtenido de
<https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
- Universidad de las Palmas. (s.f.). El control de gestión. Obtenido de
https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11278/4_control_de_gestio.pdf
- Yera Jacomino, A. (2011). Evaluacion del sistema de control interno la empresa pecuaria El Tablón. Cumanayagua, Cuba. Obtenido de
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/ayj1.htm>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Enesa S.R.L” Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017?</p>	<p>Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.</p>	<p>1.- Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>2.- Describir las características del Control Interno de la empresa “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.</p> <p>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 “Enesa S.R.L” de Chimbote, 2017.</p>

Fuente: **Elaboración propia.**

6.2.2 Anexo 02: **Modelos de fichas bibliográficas:**

Autor:	Año:
Título:	
Ciudad:	
País:	
Resumen de contenido:	

<h2>FICHAS BIBLIOGRAFICAS</h2>	
TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: _____	
_____	APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
Y SUBTITULO: _____	
_____	LUGAR DE
EDICIÓN: _____	
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: _____	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADEMICO METODOLOGIA

DE LA INVESTIGACION

La información que usted proporciona será utilizado solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		
	SI	NO
1. ¿La empresa Enesa S.R.L ¿tiene un sistema de control interno implementado?		
AMBIENTE DE CONTROL		
Valores y código de conducta		
2. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		
Estructura organizativa		

3. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
Asignación de autoridad y responsabilidad		
4. ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
Administración de recursos humanos		
5. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		
6. ¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		
7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		
Competencia personal y evaluación del desempeño		
8. ¿Se evalúa el desempeño del personal?		
Rendición interna de cuentas o responsabilidad		
9. ¿Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes?		
10. ¿Se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Objetivos globales de la empresa		
11. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		
Objetivo específico		
12. ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?		
Riesgos potenciales para la empresa		
13. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		

Análisis de dirección		
14. ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?		
Procesos para generar información		
15. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?		
16. ¿Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos?		
Indicadores de rendimiento		
17. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
18. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?		
19. ¿El área ha promovido el uso de sistema informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		
20. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
21. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?		
22. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?		

Fuente: Elaboración propia en base al instrumento elaborado por la Contraloría General de la Republica.