



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA
“TRIPLAY IQUITOS SAC”, DE IQUITOS, 2017.

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

AUTOR:

BACH. MICHEL ANTONY MELENDEZ DAVILA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA
“TRIPLAY IQUITOS SAC”, DE IQUITOS, 2017.

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

AUTOR:

BACH. MICHEL ANTONY MELENDEZ DAVILA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

PRESIDENTE

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

SECRETARIO

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

AGRADECIMIENTO

A Dios

Por brindarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional, por darme la fuerza de seguir adelante día a día a pesar de las dificultades que se me han presentado en el camino.

A mi Asesor

MGTR. Víctor Sichez Muñoz por su incondicional apoyo, tiempo y recomendaciones en la elaboración de este informe de tesis.

DEDICATORIA

A mi familia

Que son parte de mi vida y sólo me dan alegrías; además me brindan su apoyo moral para no rendirme; y me alientan a seguir adelante hasta conseguir mis metas.

A un amigo especial

Que gracias a su motivación empecé este proyecto y hoy se hace realidad; gracias a su apoyo estoy logrando cumplir mis sueños.

RESUMEN

El presente informe de 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 Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017. La investigación se utilizó la metodología tipo no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. Aplicando la técnica de revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al dueño de la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados. Los autores nacionales y regionales si han demostrado estadísticamente la determinación y descripción de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe características entre el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio. Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Las actividades del control interno se establecen permitiendo tener resultado eficiente y eficaz para ayudar a mejorar las reglas frente a cualquier riesgo, todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Palabras clave: Control Interno, sector comercio, Micro y pequeñas empresa

ABSTRACT

The main objective of this research report was to: Describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the Peruvian trade sector and the company Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017. The investigation was made using the non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case-type methodology. Applying the technique of bibliographic review, in-depth interview and comparative analysis; As an instrument for gathering information, the bibliographic records and a pre-structured questionnaire with questions related to the investigation, applied to the owner of the company in the case, finding the following results. The national and regional authors have shown statistically the determination and description of the internal control characteristics of the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector; However, the theoretical basis establishes that if there are characteristics between internal control in the micro and small companies of the commerce sector. Through this research we verify the importance of internal control in micro and small businesses, regardless of the activity to which they are dedicated, but the way to administer it, it is also important to create awareness among employers about the need to apply and improve the Internal control know the results of the company that can be positive and profitable for them. Internal control activities are established allowing efficient and effective results to help improve the rules against any risk, all this process is supervised to provide a reasonable degree of security regarding the objectives of the company.

Keywords: Internal Control, trade sector, micro and small companies

CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra Caratula.....	ii
Hoja de jurado de Tesis.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
I.INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	22
2.1.4 Locales.....	23
2.2 Bases teóricas.....	24
2.2.1 Teorías del control interno.....	24
2.2.2 Componentes del Control Interno.....	26
2.2.3 Normar de componentes del control interno Ambiente de Control.....	26
2.2.4 Evaluación de los riesgos de Control Interno.....	27
2.2.5 Actividades de Control.....	28
2.2.6 Sistema de Información y Comunicación.....	28
2.2.7 Supervisión y monitoreo.....	29
2.2.8 Características Generales del Control Interno.....	29
2.2.9 Objetivos del Control Interno.....	30
2.2.10 Teoría de las Empresas.....	31
2.2.11 Teoría de la micro y pequeña Empresa.....	32
2.2.12 Teoría de las Mypes en el Perú.....	33
2.3 Marco conceptual.....	34
2.3.1 Definiciones del Control Interno.....	34
2.3.2 Definiciones de la Empresa.....	35
2.3.2.1 Tipos de Empresa.....	35
III. METODOLOGÍA.....	40
3.1 Diseño de investigación.....	40

3.2	Población y muestra	40
3.3	Definición y operacionalización de las variables	40
3.4	Técnicas e instrumentos	40
3.4.1	Técnicas	40
3.4.2	Instrumentos.....	40
3.5	Plan de análisis	41
3.6	Matriz de consistencia	42
3.7	Principios Éticos	42
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	42
4.1	Resultados	42
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1	42
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2	43
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	46
4.2	Análisis de resultados	50
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	50
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	51
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	54
V.	CONCLUSIONES	57
5.1	Respecto al objetivo específico 1	57
5.2	Respecto al objetivo específico 2	57
5.3	Respecto al objetivo específico 3	58
5.4	Conclusión general	58
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	59
6.1	Referencias bibliográficas	59
6.2	Anexos	64
6.2.1	Matriz de Consistencia.....	64

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación tiene como finalidad realizar la mejora del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2018.

El control interno es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas **(Cristóbal, 2014)**.

El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. **(Ramón, 2004)**.

Finalmente el informe de investigación contiene mejorar la investigación en la que se describirá la caracterización del problema, se dará a conocer el enunciado del problema, así como los objetivos

generales y específicos, los antecedentes a nivel internacional, nacional, regional y local; las bases teóricas del control interno y de las empresas; el marco conceptual del control interno, de las empresas en general y de las MYPES (micro y pequeñas empresas); así como la metodología de la investigación entre otros.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de

texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Por eso en el presente trabajo se aborda la evolución del mismo y sus antecedentes.

(Rivero, 2010).

En caso de México y a nivel mundial y particularmente en el Perú. La mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuales son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las PYMES. **(Armenta 2012; Gonzales 2014).**

La mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. **(Gonzales, 2014).**

El control interno en las Pymes tiene la misma importancia que en las grandes empresas, en el país 97% de empresas son pequeñas y medianas, las cuales proporcionan el 64% de las fuentes de trabajo del país, la mayoría de las pequeñas medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro, no existen objetivos y planes por escrito para toda la empresa, trabajan de manera reactiva solucionando

problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva a cabo de manera empírica, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión.**(Gonzales, 2014).**

En los últimos años, diversos órganos públicos, privados y profesionales han dedicado una considerable atención al control interno y han propuesto recomendaciones o directrices sobre el tema. De este interés creciente han surgido diversas filosofías que han originado distintas opiniones sobre la naturaleza, el objetivo y la forma de conseguir un control interno eficaz. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro **(Coopers & Lybrand, 2007).**

Herrera (2013), establece que las empresas comerciales, industriales y de servicios deben implementar sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando, su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios que presta; Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así

como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; relativas a la implementación y funcionamiento del control interno.

El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno **(Ramón, 2004)**.

La evaluación preliminar del control interno, también ha determinado que la información administrativa, financiera, económica y patrimonial no viene siendo tomada en cuenta para gestionar adecuadamente estas empresas, porque no proviene de fuentes fiables, por el grado de desorganización que existe. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten al directorio o dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. **(Hernández, 2007)**.

En la investigación se puede observar que existe más información a nivel Nacional, mientras que a nivel local no se ha encontrado nada por lo tanto existe un vacío del conocimiento, con las variables de estudios; el control interno de las micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú. 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 Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las característica del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso de la empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017.** Así mismo, para poder lograr el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, nos permitirá conocer de manera más precisa y específica caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017.

En el Perú, según el Ministerio de la Producción (2012): El 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas. Dada esta realidad, es posible que en el Perú, en Iquitos la mayoría de las empresas no tengan implementado un sistema de control interno, lo que estaría implicando un uso ineficiente e ineficaz de sus recursos productivos; lo que a su vez estaría afectando su crecimiento y desarrollo. Por tanto, el control interno es importante porque es el eslabón final en la cadena funcional de la administración, debe verificar las actividades para asegurar que van conforme a lo planeado y cuando hay desviaciones, tomar las medidas necesarias para corregirlas (**Granda, 2011**).

Finalmente la presente investigación se justifica, porque me permitirá a través de su elaboración ejecución y sustentación titularme como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis), según lo establece la nueva ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún

investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Rojas (2008) en su trabajo de investigación denominado: Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos, caso de estudio: Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, Guatemala, periodo 2008. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno se ajustó a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas legales y estatutarias aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto, pero es pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados.

Alvarado & Tuquiñahui (2011) en su trabajo de tesis denominado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca, caso de estudio: Empresa Electro Instalaciones ,

realizado en la ciudad de Cuenca , Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Comprar y vender productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva – bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a los siguientes resultados: El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

Pérez (2011) en su informe de investigación titulado: la importancia del control interno para el mundo empresarial, en la ciudad de Morelia Michoacán, México, periodo 2011. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue: descriptiva bibliográfica y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la importancia del control interno para el mundo empresarial, en la ciudad de Morelia Michoacán, México, periodo 2011. Llegó a los siguientes resultados: que a finales del siglo xx, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a

delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa y/o organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

2.1.2 Nacionales

En este informe se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Fernández y Vásquez (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013, realizado en la ciudad de Chimbote-Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión en las empresas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Cuya metodología fue: bibliográfico-documental-descriptivo y de caso el instrumento fue fichas bibliográficas. Llegaron al siguiente resultado: Igual que en América Latina, en el Perú, tampoco se ha podido encontrar trabajos de investigación que hayan determinado la

influencia (relación) entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú.

Hurtado (2013) en su trabajo de investigación titulado: El control Interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros, caso de estudio: La empresa Curtiduría Orión S.A.C, Trujillo, Perú, periodo 2012. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera el control interno de las existencias incidirá en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfica- documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionario y guías de análisis documental; la técnica fue la recopilación de datos. Llego a los siguientes resultados: Mediante el análisis de los estados financieros, se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.

Paima & Villalobos (2013) en su trabajo de investigación titulado: Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa autonort trujillo S.A, caso de estudio: La empresa autonort trujillo S.A, realizado en Trujillo, Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el

instrumento fue el cuestionario, la técnica fue revisión bibliográfica. Llego a los siguientes resultados: Al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

Obispo & Gonzales (2015) en su investigación denominada: La caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Cuya metodología fue: bibliográfica-documental y de caso el instrumento fue fichas bibliográficas. 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. Llegaron al siguiente resultado: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y

confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

2.1.3 Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de Iquitos.

Crisolo (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno en la gestión de los gobiernos Locales Iquitos”. Cuyo objetivo general fue: Evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos pág. 16 locales de Iquitos. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a los siguientes resultados: Todas las empresas, públicas, privadas y mixtas independientemente de la rama en que operen, como pueden ser comerciales, industriales, financieras, debieron de contar con instrumentos de control interno para poder confiar en los conceptos, cifras informes y reportes de sus estados financieros. Un buen sistema de Control Interno es importante desde el punto de vista de la integridad física de los bienes, valores y activos

de la empresa, un buen Sistema de Control Interno dificulta la colusión de empleados, los fraudes y robos.

Meléndez (2009) en su libro denominado: control interno. Llegó al siguiente resultado: Desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones.

2.1.4 Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable y unidades de análisis. Finalmente a nivel local y del caso no se ha encontrado nada por lo tanto existe un vacío del conocimiento.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teorías del control interno

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes **(la contraloría general de la república, 2014)**.

A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores **(la contraloría general de la república, 2014)**.

A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces **(la contraloría general de la república, 2014)**.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración **(Gonzales, 2002)**.

COSO emitió el pasado 19 de diciembre de 2011, para discusión pública, su propuesta de actualización para su bien conocido documento Control Interno – Estructura conceptual integrada. Tal propuesta es necesaria y bienvenida. Es importante aceptarla y aplicarla en las nuevas condiciones de las organizaciones, si bien también será necesario analizarla a la luz de otras perspectivas, sobre todo las que se están dando fuera del mundo de los contadores/auditores y de las empresas/negocios **(coso, 2011)**.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. En Cuba, donde casi la totalidad de las entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por las instituciones estatales, la aplicación consecuente del sistema de control interno en todos sus aspectos es vital. Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la

gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos (**Plasencia, 2010**).

2.2.2 Componentes del Control Interno

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión (**Enrique, 2009**)

Los cinco componentes del control interno son importantes. Bueno, sino fueran importante no existirían y el equipo multidisciplinario que elaboró el informe COSO no los hubiera analizado y expuesto tan exquisitamente, en dicho informe como los componentes del control interno. Tampoco aparecieran en la Resolución No. 297-2003 del MFP como aspectos a desarrollar dentro del Sistema de Control Interno (**Medina, 2015**).

2.2.3 Normar de componentes del control interno Ambiente de Control

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. (**Cancillería, 2013**).

Los factores que conforman el ambiente de control son los siguientes.

- Integridad y valores éticos
- Código de conducta y ética;
- Compromiso de competencia profesional.
- Comité de Auditoría; Filosofía de dirección y estilo de gestión.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad y, Políticas y prácticas de recursos humanos

2.2.4 Evaluación de los riesgos de Control Interno

El riesgo se considera como la posibilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con los procesos gerenciales y la existencia de la entidad, así como con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos que deben ser establecidos y comunicados.
- Identificación de los riesgos internos y externos .
- Gestión del cambio; y .
- Evaluación de los objetivos, de los riesgos y gestión del cambio. **(Cancillería, 2013).**

2.2.5 Actividades de Control

Son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, para lo cual se valen de políticas y procedimientos, y Permiten la protección, conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

Los elementos que conforman las actividades de control gerencial son:

- Tipo de actividades de control.
- Integración de las actividades de control con la evaluación de riesgos.
- Controles sobre los sistemas de información.
- Necesidades específicas.
- Evaluación (Cancillería, 2013).

2.2.6 Sistema de Información y Comunicación

Según (Cancillería, 2013). En su investigación nos indica que .El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño.

Los factores que conforman el sistema de información y comunicación son.

- Estrategias y sistemas integrados de información.

- La calidad y oportunidad de la información.
- Comunicación e información interna.
- Comunicación e información externa · Medios de comunicación.
- Evaluación.

2.2.7 Supervisión y monitoreo

Los Sistemas de Control Interno requieren principalmente de Supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del Sistema de Control a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno en el instituto, incluyendo sus dependencias adscritas (vicerrectorías, facultades y sedes universitarias municipales) ya que es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones (Coso, 2013)

2.2.8 Características Generales del Control Interno

Las características del control interno son:

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.
- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna. (**Amaro, 2013**).

2.2.9 Objetivos del Control Interno

Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.

- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. **(Amaro, 2013).**

2.2.10 Teoría de las Empresas

En los años finales del siglo XX el concepto de empresa adquiere un nuevo elemento, propio de la era de la información que estamos viviendo: la sociedad del conocimiento, donde adquieren especial relevancia una serie de elementos intangibles (experiencias,

información, valores, ideas, etc.) Esto ha llevado a postular una teoría de la economía del conocimiento, que considera a éste como un factor más de la producción. Con ello se considera que la empresa es un sistema basado en el conocimiento, donde se dan flujos de conocimiento de diferente naturaleza, que serían inputs, para después del proceso de transformación, obtener nuevos conocimientos (outputs) que adquieren valor para la empresa **(ortiz,2011)**.

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país **(García &Taboada, 2012)**

La teoría de la empresa se encarga de estudiar cómo las empresas toman decisiones económicas (producción de bienes y servicios, y contratación de factores de producción) en contextos de escasez y limitaciones de recursos. La principal actividad de las empresas es producir bienes y servicios. Los factores de producción son todos aquellos elementos necesarios para realizar la producción **(Buenas tareas, 2010)**.

2.2.11 Teoría de la micro y pequeña Empresa

La importancia de la MYPE se evidencia desde distintos ángulos. En primer lugar, es una de las principales fuentes de empleo; es

interesante pues como herramienta de promoción de empleo en la medida en que solo exige una inversión inicial y permite el acceso a estratos de bajos recursos. En segundo lugar, puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa resolviendo algunos cuellos de botella en la producción. Con ello se da oportunidad a que personas sin empleo y de bajos recursos económicos puedan generar su propio empleo, y así mismo contribuyan con la producción de la gran empresa (Tello, 2014).

2.2.12 Teoría de las Mypes en el Perú

Las microempresas no solo son éxitos en los países industrializados sino también en economías de transición, como es el caso de Taiwán, donde menos de 26 millones de habitantes tienen más de 701 000 establecimientos empresariales, casi todos (98 %) considerados pequeñas y medianas empresas. Pese a la deficiencia en nuestra economía, la pequeña y mediana empresa han evidenciado un desarrollo inusitado a nivel mundial, organizando la (Tello, 2014).

Se promueven las pequeñas empresas porque generan empleo e innovación, brindándole capacitación, fuente de crédito y normas promotoras. Se equivocan quienes creen que la pequeña empresa es un fenómeno exótico de los países pre industrializado del Tercer Mundo. Basta contemplar los dos millones de pujantes pequeñas y medianas empresas que progresan en Alemania abasteciendo a los gigantes Volkswagen, Siemens, Basf o Bayer. En el Japón, el 80 % del producto bruto interno proviene de la pequeña y mediana

industria. En los Estados Unidos, las más importantes transnacionales de la informática han salido del seno de la pequeña empresa. Apple, por ejemplo, nació hace dos décadas en una cochera familiar con un capital de solo 20 mil dólares.⁵ Y en nuestro país no nos quedamos atrás con grandes ejemplos de micro y pequeños empresarios ubicados en el emporio Gamarra (**Tello, 2014**).

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del Control Interno

Hernández, Álvarez, Lara, Cúvelo, Orozco & Valdés (s/f) afirman que el control interno son métodos, medidas y Procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores. El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (**La contraloría general de la república, 2014**).

2.3.2 Definiciones de la Empresa

2.3.2.1 Tipos de Empresa

Según el Sector de Actividad:

Empresas del Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

Empresas del Sector Secundario o Industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

Según el Tamaño:

Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen

miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

Pequeñas Empresas: En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad (**Thompson, 2006**).

Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

Según la Propiedad del Capital:

Se clasifican en:

Empresa Privada: La propiedad del capital está en manos privadas.

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

Según el ámbito de Actividad:

Empresas Locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

Empresas Provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

Empresas Regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

Empresas Nacionales: Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

Empresas Multinacionales: Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

Según el Destino de los Beneficios: Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

Empresas con ánimo de Lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

Empresas sin ánimo de Lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

Según la Forma Jurídica:

Unipersonal: El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.

Sociedad Colectiva: En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

Cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

Comanditarias: Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado (**Osorio, 2014**).

Sociedad de Responsabilidad Limitada: Los socios propietarios de éstas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

Sociedad Anónima: Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan (**Thompson, 2006**).

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental.

3.2 Población y muestra

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

3.3 Definición y Operacionalización de las variables

Dado que la investigación fue bibliográfica –documental y de caso, no aplico.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista, mediante la recolección de fuentes de información como, tesis, artículos periodísticos e información de Internet.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisaron los antecedentes pertinentes a nivel nacional; los mismos que son presentados en el cuadro 01.

Para hacer el análisis de resultados se observó los resultados del cuadro 01, agrupando los resultados parecidos por autor y año. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente esta cadena de resultados fueron comparados y explicados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente a través de una entrevista a profundidad al dueño de la institución del caso de estudio; presentando los resultados en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados se comparó dichos resultados con los antecedentes nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados fueron explicados a luz de las bases teóricas pertinentes.

Finalmente para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que contiene los siguiente: Elementos de comparación, resultados de objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados del objetivo específico (3); los cuales , aparecen como si coinciden y no coinciden. Para hacer el análisis de resultados, se explican a la luz de las bases teóricas pertinentes las coincidencias y no coincidencias.

3.6 Matriz de consistencia

Anexo 01

3.7 Principios Eticos

No aplica

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS 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

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Fernández & Vásquez(2014)	Afirma que el control interno al igual que en América Latina, en el Perú, tampoco se ha podido encontrar trabajos de investigación que hayan determinado la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú.
Hurtado (2013)	Manifiesta que mediante el análisis de los estados financieros, del año 2013 se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.
Paima & Villalobos (2013)	Establece que el Ambiente de Control. Al proponer mejoraras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos

	<p>Autonort Trujillo S.A., se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.</p>
<p>Obispo & Gonzales (2015)</p>	<p>Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.</p>

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 Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017.

CUADRO N° 02

ITEM		RESULTADOS	
		SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL.			
1.1	¿La empresa cuenta con un control interno?		X
1.2	La organización cuenta con un manual de funciones dentro de su empresa		X
1.3	La entidad cuenta con un código de ética mediante talleres o reuniones.		X
1.4	La empresa realiza actividades que fomentan la integración del personal para un adecuado desarrollo de control.	X	
1.5	El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa.		X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1	La empresa ha establecido lineamientos y políticas para la evaluación de riesgo.		X
2.2	En la empresa identifica los riesgos potenciales de su actividad.		X
2.3	Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos.		X
2.4	La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos.		X
2.5	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	X	
3.1 ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL			
3.1	La empresa cuenta con una herramienta gerencial para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión.		X

3.1	La empresa cuenta con una herramienta gerencial para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión.		X
3.2	Existe una herramienta que se encuentre almacenado en forma segura y ordenada para facilitar el manejo de las actividades.		X
3.3	Se ha establecido procedimientos de autorización para capacitar al personal en sus tareas diarias.		X
3.4	La empresa cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	En la empresa existe el uso de sistemas informáticos que permitan al personal cumplir con sus funciones de información y comunicación en su actividades?	X	
4.2	Las líneas de información y comunicación que disponen las áreas facilitan la información en la toma de decisiones?	X	
4.3	Se facilita al personal la información que necesita para cumplir sus actividades.	X	
4.4	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	Cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén.		X
5.2	La entidad soluciona los problemas detectados en el monitoreo con el fin de que se tomen las acciones correctiva		X
5.3	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.		X
5.4	Considera importante realizar Contabilidad de forma personal o mediante un experto.	X	
5.5	¿La empresa es eficaz en la supervisión y monitoreo de sus		X

<p>ACTIVIDADES DE CONTROLGERENCIAL</p>	<p>Manifiesta que mediante el análisis de los estados financieros, del año 2013 se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa (Hurtado 2013)</p>	<p>La empresa no cuenta con una herramienta que facilite el manejo de sus actividades que sirve para la utilización y protección de sus recursos. <i>(Pregunta 3.1 y 3.2)</i></p> <p>La entidad no realiza los procedimientos de capacitación al personal en su desempeño para los procesos y actividades. <i>(pregunta 3.3)</i></p>	<p>No coinciden</p> <p>No coinciden</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la</p>	<p>La empresa facilita la información pertinente oportuna y competente a sus colaboradores con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. <i>(pregunta 4.1).</i></p> <p>La información canalizada a través de los sistemas de información permite agregar valor a la</p>	<p>Si coinciden</p> <p>Si coinciden</p>

	<p>organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades (Liñan, 2014).</p>	<p>toma de decisiones. (pregunta 4.2).</p> <p>La gerencia se mantiene actualizado respecto al desempeño y desarrollo de la organización, gracias a los canales de comunicación, que le permiten obtener información y tomar iniciativa ante posibles riesgos. (pregunta 4.5).</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<p>La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno en el instituto, incluyendo sus dependencias adscritas vicerrectorías, facultades y sedes universitarias municipales) ya que es importante monitorear el control interno para determinar si este está</p>	<p>La empresa Triplay Iquitos SAC No cuenta con un sistema de control que le permita monitorear y realizar las evaluaciones correspondientes de los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando. (Pregunta 5.3).</p> <p>La empresa no efectúa actividades periódicas de supervisión para la</p>	<p>No coinciden</p>

	operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones (Coso, 2013)	evaluación del control interno. (<i>Pregunta 5.5</i>).	No coinciden
--	--	--	---------------------

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Hurtado (2013), Paima & Villalobos (2013), Obispo & Gonzales (2015), Determinan que es importante la aplicación del sistema del control interno en las empresas porque permite evaluar el grado de eficacia, eficiencia y económica en la gestión administrativa de las empresas comerciales y así cumplir con los objetivos y metas trazados, de la empresa., y nos permite minimizar riesgos y errores en la toma de decisiones en la vida empresarial. Estos resultados coinciden con los Antecedentes Internacionales **Rojas (2008), Alvarado & Tuquiñahui (2011), Pérez (2011)**, Establecen que el sistema de control interno es una pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados. Y previene que se violen las normas y los principios contables. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de los autores **(Plasencia, 2010), (Gonzales, 2002)**. Un adecuado sistema de control interno es la parte indispensable en una organización para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad

y confiabilidad de su información financiera y administrativa, promover eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario realizado al gerente de la empresa, en donde se realizaron 05 preguntas que componen al ambiente de control, de la cual representa el 100%, nos arroja un índice de un 80% que corresponde a la respuesta NO y un 20% como respuesta SI, esto quiere decir que la organización refleja un mal manejo de control, si no hay un buen manejo de control no estimulara en las actividades del personal el control es una pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados, para el logro de los objetivos, en la gestión comercial. Estos resultados coinciden con el autor nacional Paima & Villalobos (2013) y con los autores internacionales Rojas (2008), Alvarado & Tuquiñahui (2011), Pérez (2011) quienes afirman que el control y sus manuales de organización y función contribuyen al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes, reglamentos y sobre todo a que los procesos

sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica. Estos resultados coinciden con la base teórica de Plasencia, (2010), y Gonzales, (2002). Donde dice que el control es fundamental en una organización para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y administrativa de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 05 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable 80% como respuesta NO y un 20% como respuesta SI, esta situación es perjudicial, porque según las respuestas obtenidas la empresa en cuestión no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto en factores externos como internos, posición contraria a lo que establece el autor nacional: Obispo & Gonzales (2015) El control interno permite a una organización limitar los fraudes o y evitar, detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

Respecto al componente actividades de control

De las 04 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable 75% como respuesta NO y un

25% como respuesta SI, lo cual es perjudicial ya que determina que la empresa del caso no está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, no permitiendo generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia, posición contraria a lo que establecen los autores nacionales.(Hurtado 2013) y autores de las bases teóricas. (Plasencia, 2010), y (Gonzales, 2002)., quienes afirman que el control interno permite realizar mejoras en las diferentes áreas de la organización, disminuyendo deficiencias administrativas y reduciendo riesgos permitiendo cumplir con los objetivos organizacionales.

Respecto al componente información y comunicación

De las 04 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un considerable 95% como respuesta SI y un 5% como respuesta NO, lo cual es beneficioso ya que refleja que la empresa La empresa facilita el uso del sistema de información con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Estos resultados coinciden con el autor. (Liñan, 2014). Quien dice que la entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, financiera debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Respecto al componente supervisión

De las 05 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un 78% como respuesta NO y un 22 % como respuesta SI, lo cual indica que la empresa del caso no efectúa el componente de supervisión o monitoreo, no permitiendo realizar un seguimiento y evaluación a los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando, por otro lado no se podrán reconocer oportunamente la deficiencias de tal forma que se puedan proponer planes de mejora aplicando las respectivas medidas correctivas. Según el informe (Coso, 2013) este componente permite evaluar y reconocer los fraudes que puedan afectar al control interno, a través de una serie de procedimientos, que aseguren que cualquier deficiencia sea informada oportunamente para tomar decisiones pertinentes.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2; para finalmente dar paso a la columna cuatro, donde se establece el análisis de comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación resultados del objetivo específico 2, estos resultados no coinciden ya que no aplican el control, porque aún no conocen bien el manuales contables, ya que deberían implementar el control porque es muy esenciales para salvaguardar los recursos de la empresa, así como también para establecer las pautas y lineamientos de las actividades a realizar para una correcta ejecución de las operaciones, esto generara disciplina y confianza al personal, permitiendo que la información fluya con libertad y sea confiable, todo esto servirá de apoyo para el logro de los objetivos.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgos, no coinciden, La empresa no cuenta con un Plan de evaluación para minimizar los riesgos, no permitiendo realizar un análisis a fondo de las debilidades y fortalezas de la organización, tal como lo establece (Obispo & Gonzales 2015), quien afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia economía y productividad en las empresas del rubro comercial.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a las

actividades de control, no coinciden puesto que la empresa no ha establecido políticas ni procedimientos que ayuden a garantizar una efectiva administración y mitigar los riesgos. Sin embargo (Hurtado 2013) Manifiesta que mediante el análisis de los estados financieros del año 2013 se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la calidad y suficiencia de la información, si coinciden puesto que la empresa facilita la información pertinente, oportuna y competente al personal para permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Así como lo establece. (Cancillería, 2013) El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño en sus actividades.

Respecto al componente supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la supervisión y monitoreo, no coinciden puesto que la empresa no realiza un monitoreo de las evaluaciones y funciones correspondientes a los componentes del control interno, trayendo como consecuencia

riesgos, retrasos y el incumplimiento de objetivos trazados. Sin embargo (Coso, 2013), afirma que la evaluación es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones en la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Las principales características del control establecidas por los autores Nacionales, Regionales y Locales describen que el control interno. Es una pieza fundamental para toda empresa para garantizar la eficacia, eficiencia y ayuda a detectar los errores y otros hechos más graves ocasionado por los directivos actualmente lo que más afecta, es alas pequeñas o medianas empresas (MYPE) por la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa; por la tanto para toda MYPE es fundamental contar con un buen sistema de control interno para así lograr un adecuado desempeño de sus funciones en las diferentes áreas, evitando que se cometan errores y deficiencias, tomando medidas adecuadas que beneficien a las organizaciones.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 23 preguntas efectuadas, 15 respuestas han sido negativas lo cual representa un 65% y

el resto que equivale a 15 preguntas han sido positivas representando un 35 %; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa Triplay no está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno.

Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

Después de la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implantado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa los resultados si COINCIDEN con nuestra investigación de manera DESFAVORABLE por que las empresas tampoco llevan un buen control interno como la empresa moto repuestos coronel no llevan a cabo la correcta ejecución de los componentes del control interno, teniendo mayores deficiencias en las actividades de control viéndose limitado el logro de los objetivos.

5.4 Conclusión general

- ✓ Se debe aplicar el control interno en toda las empresas sin importar su tamaño ni rubro para así llevar un orden de sus actividades que realizan, se debe tomar interés en capacitarse sobre el tema del control interno y administración de negocios para lograr un mejor

manejo en la gestión administrativa de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y poder competir en el mundo empresarial.

- ✓ Si todas las MYPE aplicaran el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en la operaciones.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Armenta (2012.) *importancia del control internos en las medianas empresas en México*. Recuperado de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d - la importancia del contorl interno en las pequenas y medianas empresa s en mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresa_s_en_mexicox.pdf)

Alvarado, M & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*. (Tesis profesional para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría, Universidad Politécnica Salesiana). Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

(Benito, 2014). *Implementación de un buen sistema de control interno en las empresas*. Recuperado de:

<http://www.audaliaaesnexia.com/blog/2014/08/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Amaro, (2013). *Objetivos del control interno*. Recuperado de

<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Amaro, (2013). *Características del control interno*. Recuperado de

<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Buenas tareas, (2010). *Teorías de las empresas*. Recuperado de

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Teoria-De-Empresas-y-Clasificacion-De/120730.html>

(Cristóbal, 2014). *Importancia del control interno en las mypes*.

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

Coso (2011). *Control interno basado en principios*. Recuperado de

http://www.coso.org/documents/IC_COSO_COMMENTS/PREVIOUS/86-07c92ffb-6afe-466d-863b-6a0634c1dac4_CI-basado-en-principios-Enero-2012.pdf.

Coso. (2013). *COSO II COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO*.

Recuperado de

http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Cancillería (2013). *Normas del componente del control interno*.

Recuperado de

http://cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf

Coopers & Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno*

(Informe COSO). Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechs/p/reader.action?docID=10198500>

Crisologo, M. (2013). Control Interno en La Gestión de los gobiernos Locales del **Callejón de Huaylas-Ancash**. (Para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, Universidad San Martín de Porres). Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.%20pdf

Enrique, (2009). *Componentes del control interno*. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>

Fernández, P & Vásquez, S. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>

Gonzales (2002). *Estudio y evaluación del sistema de control interno*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

García &Taboada (2012). *Teoría de las empresas*. Recuperado de. <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Gonzales, (2014). *Importancia del control interno en las mypes*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Hernández, 2007). *Efectividad del control interno en las empresas de transporte urbano del Perú*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/efectividad-control-interno-empresas-transporte-urbano-peru/>

Hurtado, E. (2013).*El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C, en la ciudad de Trujillo, año 2012*. (Tesis para optar el título de contador público). Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurta-do_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

La Contraloría general de la república, (2014).*Marco conceptual del control interno*. Recuperado de: <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>

Meléndez, J. (2009). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote. Recuperado de: Buscar el enlace en el erp-
La contraloría general de la república, (2014).*evolución en la aplicación del control interno*. Recuperado de: <http://ww2.mincetur.gob.pe/wp->

content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Medina, (2015). *Importancia de los componentes del control interno.*

Recuperado de

http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno.

Ministerio de la Producción (2012): estadísticas de micro, mediana y pequeñas empresas:

<http://www.produce.gob.pe/remype/data/mype2012.pdf>

Orosco, (2014). *Definición de las empresas según su tamaño.* Recuperado de: <http://definicion.de/empresa/>

Ortiz (2011). *Teorías de las empresas.* Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>

Obispo, D & Gonzales, Y. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.* Recuperado de:

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

Paima, B & Villalobos, M. (2013). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo.* (Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

Plasencia (2010). *Sistema de control interno garantía del logro de los objetivos.* Recuperado de:

http://bvs.sld.cu/revistas/san/vol_14_5_10/san01510.htm

Pérez, B. (2011). *La importancia del control interno para el mundo empresarial* monografías.com. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>

(Ramón, 2004). *El control interno en las empresas privadas.* Recuperado de

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Ramón, (2004). *El control interno es de vital importancia en las empresas privadas.* Recuperado de:

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Herrera (2013). *Efectividad del enfoque coso del control interno en las empresas.* Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/la-efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-en-las-empresas/>

Rivero (2010). *Evolución del control interno Cuba.* Recuperado de <http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/09/evolucion-del-control-interno-cuba.html>

Rojas, O. (2008) *.Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos.* (Tesis profesional para obtener el título de contador público y auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperad de:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Thompson, (2006). *Definición de las empresas.* Recuperado de

<http://definicion.de/empresa/>

<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

6.2 Anexos

6.2.1 Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso: De la empresa Triplay Iquitos SAC, de Iquitos, 2017.</p>	<p>¿Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso: De la empresa Triplay Iquitos SAC, de Iquitos, 2017.?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso: De la empresa Triplay Iquitos SAC, de Iquitos, 2017.?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 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 Triplay Iquitos SAC, de Iquitos, 2017. 3. hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú. Caso: De la empresa Triplay Iquitos SAC, de Iquitos, 2017.