



---

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  
“BRAQUILAB MEDIC S.A.C.” - CHIMBOTE, 2016.**

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

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. DANGELA YASLIN CHÁVEZ FALLA**

**ASESOR:**

**MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO**

**CHIMBOTE- PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA “BRAQUILAB MEDIC S.A.C.”-  
CHIMBOTE, 2016.**

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

**AUTORA:  
BACH. DANGELA YASLIN CHÁVEZ FALLA**

**ASESOR:  
MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO**

**CHIMBOTE- PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte.

A mi familia, porque siempre estuvieron apoyándome en el cumplimiento de mis metas y dándome la mayor fortaleza para seguir adelante.

## DEDICATORIA

A mi madre Elvira Falla, por darme la vida, por creer en mí y por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, y sobre todo por su amor.

A mi padre Jorge Chávez, por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracteriza y que me inculco siempre, a mi hermano Bryan Chávez, por estar conmigo en los buenos y malos momentos.

A mi novio Rafael Cerdán, por su gran apoyo incondicional, por su amor y paciencia, por su motivación para continuar, cuando parecía que me iba a rendir.

## 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 " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, 2016. 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 " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, no cuenta formalmente con 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 institucionales.

**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 the company " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, 2016. The research was of a non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design; 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 " Braquilab Medic S.A.C. " of Chimbote, does not have an adequate internal control system, which does not allow it to raise the level of competence and business development, by not being able to meet the objectives outlined in the short, medium and long term. 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.

## CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b> .....	i
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	ii
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	x
<b>I.INTRODUCCIÓN</b> .....	11
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	15
2.1 Antecedentes: .....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales .....	17
2.1.3 Regionales .....	20
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas .....	21
2.2.1 Teorías de control interno: .....	21
2.2.2 Teorías de las empresas .....	29
2.2.3 Teorías de los sectores productivos:.....	40
2.2.4 Teorías del sector comercio:.....	43
2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio .....	44
2.3 Marco conceptual .....	45
2.3.1 Definiciones de control interno: .....	45
2.3.2 Definiciones de empresa: .....	46
2.3.3 Definición de micro y pequeñas empresas .....	47



2.3.4	Definiciones de sectores productivos:.....	47
2.3.5	Definición del sector primario.....	48
2.3.6	Definición del sector secundario .....	48
2.3.7	Definición del sector terciario .....	48
2.3.8	Definiciones del sector comercio: .....	49
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>50</b>
3.1	Diseño de investigación: .....	50
3.2	Definición y operacionalización de las variables .....	50
3.3	Población y muestra .....	50
3.3.1	Población:.....	50
3.3.2	Muestra:.....	50
3.4	Técnica e instrumentos:.....	50
3.4.1	Técnicas.....	50
3.4.2	Instrumentos .....	51
3.5	Plan de análisis .....	51
3.6	Matriz de consistencia .....	52
3.7	Principios éticos .....	52
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>53</b>
4.1	Resultados: .....	53
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	53
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	57
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	60
4.2	Análisis de resultados:.....	65
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	65
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	66
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	69
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>72</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	72
5.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	72
5.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	73

5.4 Conclusión general.....	73
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>74</b>
6.1 Referencias bibliográficas: .....	74
6.2 Anexos.....	79
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia .....	79
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas: .....	80
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información para el caso de estudio ..	81

## ÍNDICE DE CUADROS

N°	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivo específico 1.....	53
02	Objetivo específico 2.....	57
03	Objetivo específico 3.....	60

## I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día la importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas se ha ido incrementado, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones (**Gestiopolis, 2017**).

El control interno es de suma importancia porque es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para poder asegurar la consecución de objetivos y técnicas (**Mantilla, 2003**).

La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además, por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa (**Flores & Ibarra, 2006**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Rubén (2007)** realizó el trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, Guayaquil-Ecuador. También

**Ballesteros (2009)** realizó el trabajo de investigación denominado: Implantación de control interno en una Mypes para evitar fraude; Santiago-Chile. Asimismo, **Villavicencio (2011)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmetcia Ltda. Quito-Ecuador. Del mismo modo, **Alarcón (2011)** realizó el trabajo de investigación denominado: Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme industrial en Argentina.

También, revisando la literatura pertinente a nivel nacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Flores (2005)** realizó el trabajo de investigación denominado: Diseño del control interno para la pequeña y mediana empresa. Asimismo, **Monga (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión en las micro empresas en el distrito de Chiclayo. También, **Narvasta (2012)** realizó el trabajo de investigación: El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana. Finalmente, **Hemeryth (2013)** realizó el trabajo de investigación: implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel regional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Gonzales (2013)** realizó el trabajo de investigación: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el distrito de Chimbote. También, **Zavaleta (2013)** realizó el trabajo de investigación: Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013 en el distrito de Chimbote.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local y de la empresa del caso de estudio, no se ha podido encontrar ningún trabajo de investigación relacionado

con nuestro trabajo de investigación; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento.

Por las razones expuestas, 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 ‘‘Braquilab Medic S.A.C. ’’ de Chimbote, 2016?**

Para 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 ‘‘Braquilab Medic S.A.C. ’’ de Chimbote, 2016.**

Para poder conseguir 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, 2016.
- 2.- Describir las características del control interno de la empresa ‘‘Braquilab Medic S.A.C. ’’ de Chimbote, 2016.
- 3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ‘‘Braquilab Medic S.A.C. ’’ de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá describir las características del control interno de

las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C. ” de Chimbote, 2016.

Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos, y también por estudiantes de otras universidades, locales, regionales y nacionales.

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. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Rubén (2007)** en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, Guayaquil-Ecuador, llegó a las siguientes conclusiones: Un sistema de control interno debe diseñarse de acuerdo a las necesidades y requerimientos de cada tipo de empresa, además, porque las acciones innecesarias pueden afectar su eficaz funcionamiento. Por lo tanto, la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable como punto de partida de la aplicación del control interno, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización.

**Ballesteros (2009)** en su trabajo de investigación titulado: Implantación del control interno en una Mype para evitar fraude; realizado en Santiago-Chile, llegó a las siguientes conclusiones: El control interno involucra diferentes factores, pero la parte más importante es el personal porque sin ellos, sería imposible la realización de todas las actividades que se lleva a cabo dentro de una empresa. La aplicación de un sistema de control interno es fundamental, ya que no es solo tener la visión de crear una empresa sino también en cómo tiene que trabajarse para que sea confiable y esta cuenta con una buena estabilidad económica. Además, el control interno tiene objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio

evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

**Villavicencio (2011)** en su trabajo de investigación titulado: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmetcia. Ltda. Quito-Ecuador, cuyo objetivo general fue emitir su opinión sobre el diseño e implementación de un sistema de control interno, llegó a las siguientes conclusiones: La falta de distribución de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

**Alarcón (2011)** en su trabajo de investigación titulado: Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme industrial argentina, llegó a las siguientes conclusiones: Afirma que, el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia, así como a todo el personal, para cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.



**Dante (2013)** en su trabajo de investigación titulado: El control interno para las PYMES mexicanas, llegó a las siguientes conclusiones: En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Sin embargo, lo cierto es que en la mayoría de las PYMES no se cuenta con el control interno adecuado, debido a que la gran mayoría las PYMES son empresas familiares, no cuentan con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno de la empresa; además, por la confianza que representan por ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, pues de alguna manera intencional o no, se puede caer en fraudes. Por lo tanto, el control interno es una parte muy importante que debe quedar claro en la empresa y que todos los miembros lo deben de tener presente, para una buena operación, y sin riesgos.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Monganiego (2012)** en su trabajo de investigación titulado: incidencias del control interno en la optimización de la gestión del micro empresas en el distrito de Chiclayo, llegó a las siguientes conclusiones: El ambiente de control es fundamental, porque permite el estímulo e influencia en las actividades que realiza el recurso humano respecto a sus actividades. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, ya que teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se puede minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Asimismo, establece que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores

resultados. Finalmente, afirma que la información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, porque toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo como modelo a seguir en lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente.

**Loyola (2013)** en su trabajo de investigación titulado: El control interno en el proceso de almacén y su aplicación en la empresa “Comercializadora de Gas” de Trujillo. Cuyo objetivo específico fue determinar la eficiencia del control interno en el área de almacén de la empresa comercializadora de gas en la ciudad de Trujillo. Llegó a la siguiente conclusión: que la aplicación del control interno es muy favorable para la empresa, porque mejora el proceso de gestión de almacén, la documentación, la eficiencia en las operaciones y una adecuada organización de funciones. Asimismo, afirma que la implementación de documentos como Kárdex (entradas y salidas de mercadería), tarjetas de préstamos y devoluciones, permite tener una información más razonable y un control más eficiente e la institución.

**Narvasta (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, llegó a las siguientes conclusiones: Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal. Además, existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la distribución de funciones; por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. Asimismo, sostiene que no hay una adecuada supervisión con relación al área de cobranzas y facturación, ya que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona, lo que no genera eficiencia y seguridad.

**Samaniego (2013)** en su trabajo de investigación titulado: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo de Lima, llegó a las siguientes conclusiones: El ambiente de control es la base de los demás componentes, debido a que aporta disciplina, estructura y marca la pauta del funcionamiento de una empresa, para el logro de objetivos y metas. Asimismo, afirma que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción; porque, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Finalmente, sostiene que el seguimiento repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, por lo que es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas; de esta manera, dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

**Hemeryth y Sánchez (2013)** en su trabajo de investigación titulado: implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013, llegó a las siguientes conclusiones: La elaboración de un manual de organización y funciones contribuye a la correcta organización y el desarrollo profesional de los trabajadores. Asimismo, afirma que llevar un buen entorno de control incluye la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa; además, de la preparación de éstos para desarrollar un buen desempeño laboral. Además, sostiene que toda empresa debe conocer e identificar los riesgos a los cuales se enfrenta y que dificultan el alcance de los objetivos, y para analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”. Asimismo, establecer políticas y procedimientos en la empresa, ayuda a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Además, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos. También, la información y comunicación es de suma importancia, porque es parte esencial de la toma de decisiones, así como el seguimiento de las operaciones. Finalmente, argumenta que la comunicación debe ocurrir tanto interna como externamente y proveer a la

organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente; para ello, es preciso supervisar continuamente que, los controles internos aseguren de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante, porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos, pueden dejar de ser adecuados, y por lo tanto, no dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

### **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.

**Gonzales (2013)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y en el distrito de Chimbote, llegó a las siguientes conclusiones: La implementación de un sistema de control interno influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera; en muchos casos, en un 100%. Asimismo, establece que el entorno o el ambiente de control, forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Finalmente, afirma que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo; porque todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable, en la consecución de los objetivos de la empresa.

**Zavaleta (2013)** en su trabajo de investigación titulado: Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las

empresas comerciales del Perú 2013” y en el distrito de Chimbote, llegó a las siguientes conclusiones: implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú es de suma importancia porque el control interno permite realizar una correcta gestión del flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo, afirma que el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio, reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.

#### **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.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar antecedentes a nivel local.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías de control interno:**

#### **2.2.1.1 Teorías del control interno:**

**Bravo (2000)** manifiesta que, 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 operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Asimismo, **Furlan (2008)** afirma que, el control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas, así como también, el sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones que se hubiera acordado con antelación.

También, **Furlan (2008)** manifiesta que, el control interno es el sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos.

Según el **Informe COSO III (2013)**, 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, tales como:

**El control interno:**

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías-operaciones. Información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas – es un medio, no un fin en si mismo.
- Es efectuado por la persona - no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

**2.2.1.2 Teoría del control eficaz**

**Andrade (1992)** sostiene la siguiente teoría: El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo especificado. El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación.

### **2.2.1.3 Componentes de control interno:**

Según **Coso III (2013)**, el control interno está dividido en componentes, estos son:

**Ambiente de control:** Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño.

El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

**Evaluación de riesgos:** Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cada a la consecución de objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

**Actividades de control:** Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar un amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizadas, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

**Información y comunicación:** La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual



la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicador, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de los grupos de interés externos.

**Supervisión y monitoreo:** Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos del negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se sujetan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

#### **2.2.1.4 Teoría administrativa del control interno**

La planeación y el control están relacionados a tal grado que el administrador en muchas ocasiones difícilmente puede delimitar si está planeando o controlando. El control es una etapa primordial de la administración, ya que así la empresa tenga un buen plan de estructura organizacional el ejecutivo no podrá verificar la situación real de la compañía si no existe un mecanismo que informe si los hechos

van de acuerdo a los objetivos, El control bien aplicado es dinámico, promueve las potencialidades de los individuos y, más que histórico, su carácter es de pronóstico, ya que sirve para medir la temperatura presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal propósito, prever y corregir errores, y no simplemente registrarlos.

En nuestro entorno complejo organizacional la planeación y el control han resultado más difíciles de llevar a cabo y las más importantes en todo departamento de la organización comercial, desde finanzas hasta mercadotecnia. El control puede considerarse como la detección y corrección de las variaciones de importancia en los resultados obtenidos por las actividades planeadas.

**La Contraloría General de la Republica (2011)** establece el sistema integrado, por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

#### **2.2.1.5 Decreto Legislativo N° 19039.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.**

##### **Base legal:**

Crea como una necesidad que retorna y actualiza la normatividad dictada sobre el control, tal ubicación de la Contraloría General de la República como organismo autónomo con independencia administrativa y funcional. La sistematización del ámbito de control en los campos administrativo y financiero, alcanza al personal de cualquier régimen de las entidades del sector público nacional y donde el Estado participa.

El funcionamiento del sistema nacional de control, se basa precisamente en el control interno permanente, cuya labor es previa, concurrente o posterior, con carácter sistemático; y el control externo, que es selectivo, con enlace permanente con el control interno, que dicta las normas y procedimientos que regulan sistemáticamente la acción de ambos controles, cuya función recae en la Contraloría General, como cabeza del sistema.

**El Peruano (2002).**- Ley N° 27785.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

**República (2013).**- Ley N° 28716.- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

**En el Artículo 3°, referente al sistema de control interno dice:**

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4° de la presente ley.

**Constituyen sus componentes:**

- a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

- c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

#### **2.2.1.6 Principios del control interno:**

##### **Entorno de control**

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad Evaluación de riesgos
- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes actividades de control
- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante Sistemas de información
- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente Supervisión del sistema de control.

## **2.2.2 Teorías de las empresas**

### **2.2.2.1 Teoría de las empresas:**

Según **Conceptodefinición (2017)**, el término empresa es empleado para identificar a aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y material) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo a la vez las necesidades de los clientes, para esto las empresa utilizan los elementos de producción que tienen a la mano como lo son el trabajo, el capital y la tierra.

La finalidad por la cual este tipo de organizaciones son creadas son múltiples, una de ellas es satisfacer las necesidades demandadas por la sociedad y a través de ello obtener determinadas remuneraciones que van dirigidas a los inversionistas de dicha empresa, también el contribuir con el desarrollo de la sociedad actual promoviendo en el ámbito económico los valores sociales y los personales, otro de los pilares sobre los cuales se basan las empresas es promover el crecimiento y desarrollo interno, es decir el de sus integrantes, promoviendo los valores humanos dentro de la organización.

### **2.2.2.2 Tipos de empresa**

Según **Tiposde (2017)**, los tipos de empresa son:

**1) Unipersonal:** son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo. Es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.

**2) Sociedad colectiva:** son las empresas cuya propiedad es de más de una persona. En éstas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.

**3) Cooperativas:** son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores.

**4) Comanditarias:** en estas empresas existen dos tipos de socios: por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad son limitados al capital aportado.

**5) Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):** en estas empresas, los socios sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.

**6) Sociedad Anónima (S.A.):** estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

### **2.2.2.3 Clasificación de la empresa**

#### **2.2.2.3.1 Clasificación por tamaño**

Según **Tiposde (2017)**, las empresas por el tamaño se clasifica en:

**1) Grandes empresas:** son aquellas que tienen más de 250 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados. Además, estas empresas tienen posibilidades de acceder a préstamos y créditos importantes.

**2) Medianas empresas:** son aquellas que poseen entre 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.

**3) Pequeñas empresas:** poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos financieros son limitados.

**4) Microempresa:** son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en ésta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.

#### **2.2.2.3.1.1 La microempresa**

##### **Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa: Ley N° 28015**

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las micro y pequeñas empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las microempresas

**Robles (2001)** dice: Iniciar una investigación y revisión bibliográfica sobre la micro, pequeña y mediana empresa pasa necesariamente por indagar sobre las definiciones que están detrás de esas categorías. El problema de la estratificación de las unidades productivas en micro, pequeñas, medianas y grandes no parece tan claro como a priori se pudiera pensar. Por un lado, existen distintas definiciones que cambian de acuerdo a los autores o instituciones, países, sectores económicos,

etc. Por otro lado, la variable utilizada como referencia para establecer una definición no siempre es la misma. Las definiciones tradicionalmente usadas son:

### **Por número de trabajadores**

La variable: número de trabajadores quizá sea la más utilizada para clasificar el tamaño de las empresas. Esto posiblemente se explique por la facilidad de disponer de esta información al momento de elaborar las estadísticas empresariales y laborales. Actualmente en el Perú, ésta es oficialmente la variable relevante para distinguir el tamaño de las empresas (**Robles y Col., 2001**).

### **Por volumen de ventas anuales y valor de activos fijos**

En el caso peruano instituciones como la SBS y COFIDE definen a la microempresa como aquellas unidades productoras que cuentan con activos fijos hasta por US\$ 20.000 o realicen ventas anuales que no excedan los US\$ 40.000.

Entre las bondades de utilizar la variable ventas anuales, como indicador de tamaño de las empresas, se señala que entrega una medida bastante aproximada del nivel de actividad desarrollado por cada empresa, su volumen de negocio y su participación en el mercado nacional e internacional. Ésta también se considera indicativa del potencial acceso de las empresas al sistema financiero, a la capacitación, a la tecnología, etc.

Para **Reyes (2001)**, la mediana empresa es muy difícil definirla porque en realidad, se deja para ella un amplio grupo de empresas, que no tiene ni las características, ni los problemas de la pequeña y gran empresa. Las gestiones de las medianas empresas suelen ser a un ritmo del crecimiento más impresionante que la pequeña y gran empresa. En efecto: "la empresa pequeña suele dilatar más para pasar al rango medio; la grande más bien tiende a asociarse con otras o crear otras nuevas, sin cambiar ya directamente sus grandes líneas de organización. La empresa mediana, por el contrario, sobre todo en un país en desarrollo, como el nuestro,



con ampliación de mercados, crecimiento de la población, etc., si está bien administrada, suele tender más rápidamente a alcanzar la magnitud de la gran empresa". Consecuencia de lo anterior es la dificultad para determinar cuál es la verdadera etapa en que se halla: frecuentemente se la confunde todavía con la pequeña, o a veces se le identifica con la grande. Esto deriva, a nuestro juicio, de que en realidad, suele presentar los problemas de los dos extremos, y más bien carecer los beneficios que son característicos de ellos. A nuestro juicio, para tratar de determinar cuál es su verdadero tipo, conviene analizar la cantidad y calidad de las decisiones que se están tomando en la alta y mediana gerencia: la prioridad que se está dando en estos niveles a las funciones de tipo administrativo, sobre las meramente técnicas: las relaciones que están surgiendo entre los departamentos (si son formales o informales), etc.

### **Caracterización de las Mypes en el Perú**

Vela (2007) presenta las características siguientes:

#### **1) Caracterización de las Mypes formales:**

- Emplea menos de 5 trabajadores
- Tiene un volumen de ventas reducido.
- Se dedica principalmente a actividades de servicio o comercio.
- Se localiza principalmente en Lima
- Los ingresos de los trabajadores y conductores son más altos que los de sus pares en las empresas informales.
- Los conductores tienen un mayor nivel educativo.

#### **2) Caracterización de la microempresa informal**

- Emplea menos de 5 trabajadores.
- Genera empleo de mala calidad: ocupa a un alto porcentaje de trabajadores familiares no remunerados.

- Se dedica principalmente a actividades agropecuarias.
- Se ubica fuera de Lima.
- Los ingresos de los trabajadores y conductores son más bajos que los de sus pares de la empresa formal.
- Está altamente correlacionada con pobreza a nivel local.
- Sus conductores tienen un bajo nivel educativo.

Además, plantea que es recomendable hacer explícito si el autoempleo debe o no considerarse como microempresa. El no hacerlo conduce a confusiones, de modo que políticas que quieran promover la actividad empresarial de las micro y pequeñas empresas pueden tener otros efectos, como por ejemplo beneficiar el crecimiento del autoempleo y no el de la microempresa. El problema es que un independiente puede subcontratar los servicios productivos de otras mypes o independientes, lo cual es difícil de cuantificar.

**Vela (2007)** reconoce la importancia y también su vigencia, no es posible encontrar una definición universalmente reconocida de la Mypes y esto tiene su justificación. Según la organización internacional del trabajo, no hay una única definición que pueda englobar todos los aspectos de lo que es una pequeña o mediana empresa ni sus diferencias según los sectores o países con distinto grado de desarrollo en los que se desenvuelven. Más que tratar de definir a las MYPES del Perú, quizás sea oportuno intentar efectuar una caracterización de ellas analizando los elementos comunes que las califican como tales, aún a sabiendas de que universalizarla es prácticamente una utopía. Para ello, es necesario considerar parámetro de carácter cuantitativo y cualitativo. Los aspectos cuantitativos se refieren generalmente el número de empleados, cifras de ventas, volumen de capital, activos productivos, etc., por lo que en principio constituyen parámetros suficientemente objetivos para encuadrar a una empresa dentro del grupo de los Pymes. Sin embargo, estos criterios no están tan claramente definidos. El problema principal que se presenta es que no se pueden establecer criterios generales que sean válidos para todo tipo de empresas, en todo lugar y en todo

momento: la actividad del ente, el grado de desarrollo económico, el país e incluso la región en la que se desenvuelven, pueden justificar parámetros distintos. Por ejemplo, una cifra de ventas anual inferior a 100,000 dólares serviría probablemente para calificar como microempresa a un ente en los Estados Unidos de América, pero podría ser válida para calificar a la empresa como grande en otras economías (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2005). Los aspectos cualitativos tienen en cuenta situaciones propias de las pequeñas y medianas empresas que se reflejan fundamentalmente en la forma de llevar adelante la gestión y administración de estos entes. Se analizan las principales características de estos entes desde el punto de vista cualitativo de la siguiente manera:

- La propiedad y la gestión se concentran en una sola persona y/o en una familia, asumiendo el jefe la responsabilidad del manejo comercial, financiero y técnico del negocio. Son empresas en crecimiento, con una participación creciente en el mercado y por lo tanto, con las crisis propias de toda empresa que se encuentra en una etapa de pleno desarrollo
- Generalmente utilizan mano de obra no calificada, lo que trae aparejado una escasa capacidad interna para hacer uso y adaptación de las fuentes de información y tecnologías disponible.
- En el caso de las pequeñas empresas, la producción generalmente no es planificada.
- Son altamente dependientes de proveedores locales, lo que en algunas oportunidades se traduce en mayores costos y menor calidad de sus productos.
- En la otra punta del negocio, sus clientes suelen ser grandes empresas que también le imponen a las Pymes su mayor poder de negociación.
- En muchas oportunidades no consiguen financiación de proveedores del exterior, por lo que en sus operaciones de importación, en lugar de operar con créditos, deben girar los fondos con anticipación o abrir Cartas de Crédito"
- Para la caracterización de las Pymes no pueden considerarse estos factores, tanto cuantitativos como cualitativos, en forma aislada ni fuera del contexto

económico en el que se efectúa el análisis. Una adecuada caracterización puede obtenerse a partir de la conjunción de todos los factores analizados encuadrándolos en el medio en el que se desenvuelve el ente.

- En resumidas cuentas la gestión eficiente de las actividades realizadas al interior de las Pymes será la clave para alcanzar los objetivos asignados, por lo que la Contabilidad de Gestión se constituye en una herramienta estratégica para lograr la competitividad de las Pymes del Perú, al proporcionar información básica para la planificación y control de la actividad empresarial. Los problemas a los que pretende dar respuesta la Contabilidad se vinculan con la información económica utilizada en los procesos decisorios.

**Microempresa:**

- a) Abarca de 1 trabajador hasta 10 trabajadores inclusive.
- b) Con un nivel de ventas anuales hasta un monto máximo de 150 UIT (480,000.00 nuevos soles).

**Pequeña empresa:**

- a. Abarca de 1 trabajador hasta 20 trabajadores
- b. Con un nivel de ventas anuales a partir de 150 UIT hasta 850 UIT (2'720,000.00 nuevos soles).

**Importancia de las MYPES**

1. Es una de las principales fuentes de empleo.
2. permite una inversión inicial pequeña y permite el acceso a estratos de bajos recursos.
3. Puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa. (tercerización).

## **Ventajas de las MYPES**

- a) Las MYPES se constituyen como personas jurídicas mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.
- b) Reducción de costos registrales y notariales
- c) Las municipalidades en un plazo máximo de 7 días le otorgan la licencia de funcionamiento provisional previa conformidad de la zonificación y compatibilidad de uso correspondiente.
- d) La licencia provisional tiene duración de 12 meses.

**Planificación de las políticas de inventario:** En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiene a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente:

1. **Ventas.-** Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.
2. **Producción.-** se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación.
3. **Compras.-** las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.
4. **Financiación.-** los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

## **Decisiones sobre inventario:**

Según **Delgado (2008)**, existen dos decisiones básicas de inventario que los gerentes deberían hacer cuando intenten llevar a cabo las funciones de inventario recién revisados. Estas dos decisiones se hacen para cada artículo en el inventario.

## **Importancia del control de inventarios**

Para **Del Toro (2005)**, la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte en las ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, no contarán con material suficiente para realizar las actividades de la empresa, no se satisface las necesidades del cliente y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

Según **Mantilla (2007)**, el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este 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. La implementación de un sistema de control interno comprende todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad, para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad los registros contables, el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables y la oportuna preparación de información financiera contable, el Sistema de Control de Fármacos, utilizará una Base de Datos que facilita el control de los medicamentos en la farmacia, permitiendo al personal médico, una mejor prescripción, una dosificación adecuada y una óptima selección del tratamiento a seguir para cada paciente.

Para **Hernández (2010)**, los sistemas de control interno funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos, cuando un sistema de control interno alcanza el estándar descrito a continuación, puede considerarse un sistema "eficaz". El control interno puede considerarse eficaz si: Se están logrando los objetivos operacionales de la entidad, Disponen de información adecuada hasta el punto de lograr los objetivos operacionales de la entidad, Si se preparan de forma fiable la información financiera, económica y patrimonial de la entidad, Si se cumplen las leyes y normas aplicables.

Según **Porter (2014)**, la competitividad es la capacidad que tiene un país para lograr altas tasas de crecimiento, por lo que es necesario desarrollar un clima económico, político y social que le permita incrementar la productividad de sus factores de producción, la competitividad se vincula a la capacidad de conseguir el bienestar y por lo tanto está determinada por el nivel de productividad con la que una nación o región utilizan sus recursos naturales, humanos y de capital. Medir la competitividad no es fácil, se debe tener en cuenta diversos factores para definirla, analizarla y cuantificarla. Por ejemplo es diferente medir la competitividad de una empresa o de un proceso de producción específico, que medir la competitividad de un país, o del procedimiento de registro de una propiedad. Se basa en la creciente y sistemática innovación e incorporación orgánica de conocimientos en las organizaciones para responder eficazmente al entorno interno y externo, habilidad de una empresa para posesionarse en una parte del mercado, sostenerse a lo largo del tiempo y crecer. Se mide en función de la participación en el mercado, Los criterios actuales de evaluación de la competitividad por el cliente son los siguientes: Calidad (C): Satisfacer los requerimientos del cliente en forma consistente, Oportunidad (O): Entregar a tiempo en Cantidad y Calidad, Precio (P): Medida universal, Servicio Posventa (S): Necesidad de garantías, atención después de la venta por reclamos, Tecnología (T): Seguridad de permanencia, respaldo y tiempo de respuesta,

Ecología (E): Conservación y cuidado de la naturaleza, Para conocer el funcionamiento de la entidad se hace imprescindible la medición de los factores implicados y la comparación con las metas propuestas de antemano y estas son a grandes rasgos algunas funciones del control.

**Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

**Existencias:** Permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencias de los controles internos minimiza el riesgo de que los registrar contables contenga información que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectado una entidad.

**Flores & Ibarra (2006)** indican que, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno. Debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se dispone de gente profesional que oriente cómo debe llevarse el control interno dentro de estas, pues en las empresas familiares trabajan personas que no tienen mucha idea del manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en fraudes. Entre los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas está 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.

### **2.2.3 Teorías de los sectores productivos:**

#### **2.2.3.1 Teoría de los sectores productivos**



Según **Banrepcultural (2017)**, la actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

### **División según la economía clásica**

Para **Banrepcultural (2017)**, según la economía clásica, los sectores de la economía son los siguientes:

- Sector primario o sector agropecuario.
- Sector secundario o sector Industrial.
- Sector terciario o sector de servicios.

#### **1. Sector primario o agropecuario**

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la minería y a la extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial.

#### **2. Sector secundario o industrial**

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos.

Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación:

- **Industrial extractivo:** extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

-

### 3. Sector terciario o de servicios

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos de ello tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el Gobierno, etc.

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos. El tercer sector se considera no productivo, puesto que no produce bienes tangibles pero, sin embargo, contribuye a la formación del ingreso nacional y del producto nacional.

Aunque los sectores anteriormente indicados son aquellos que la teoría económica menciona como sectores de la economía, es común que las actividades económicas se diferencien aún más dependiendo de su especialización. Lo anterior da origen a los siguientes sectores económicos, los cuales son:

- **Sector agropecuario:** Corresponde al sector primario mencionado anteriormente.
- **Sector de servicios:** Corresponde al sector terciario mencionado anteriormente.
- **Sector industrial:** Corresponde al sector secundario mencionado anteriormente.
- **Sector de transporte:** Hace parte del sector terciario, e incluye transporte de carga, servicio de transporte público, transporte terrestre, aéreo, marítimo, etc.

- **Sector comercio:** Hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, San Andresito, plazas de mercado y, en general, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional.
- **Sector financiero:** En este sector se incluyen todas aquellas organizaciones relacionadas con actividades bancarias y financieras, aseguradoras, fondos de pensiones y cesantías, fiduciarias, etc.
- **Sector de la construcción:** En este sector se incluyen las empresas y organizaciones relacionadas con la construcción, al igual que los arquitectos e ingenieros, las empresas productoras de materiales para la construcción, etc.
- **Sector minero y energético:** Se incluyen en él todas las empresas que se relacionan con la actividad minera y energética de cualquier tipo (extracción de carbón, esmeraldas, gas y petróleo; empresas generadoras de energía; etc.).
- **Sector solidario:** En este sector se incluyen las cooperativas, las cajas de compensación familiar, las empresas solidarias de salud, entre otras.
- **Sector de comunicaciones:** En este sector se incluyen todas las empresas y organizaciones relacionadas con los medios de comunicación como (telefonía fija y celular, empresas de publicidad, periódicos, editoriales, etc.).

#### 2.2.4 Teorías del sector comercio:

Según **Gstoreenergético (2017)**, el sector comercio es uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades 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. Además, este sector consume anualmente 14.469 Tcal (tracalerías), lo que equivale al 5% del total de consumo de energía del país (fuente: BNE 2011).

Dado su magnitud, el sector comercial puede ser dividido en dos tipos: comercio mayorista y comercio minorista. En el comercio minorista el comprador es el consumidor final, en este caso, el tipo de negocio es denominado Retail. En el Retail se encuentra los dos mayores consumidores de energía del sector comercial, los supermercados y centros comerciales.

Por otro lado, el Retail posee indicadores en materia de productividad: alta concentración, explosivo crecimiento en los últimos años y alta competitividad en los subsectores (supermercados, tiendas y centros comerciales). Estos son factores que influyen directamente en el consumo energético por parte del sector comercial, junto con fomentar el interés y preocupación del sector por llevar a cabo proyectos de EE para la gestión y administración de la energía. Es por este motivo que la AChEE desarrolla desde el año 2013 el perfil de gestores en eficiencia energética (EE) para el sector comercial.

### **2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio**

La empresa ‘‘Braquilab Medic S.A.C. ’’, con RUC: 20569124442, creada el 11 de Abril del 2013.

La empresa está ubicada en Jr. José Olaya N° 367 AA.HH. Bolívar bajo - Chimbote (costado centro del adulto mayor - Essalud).

Está dirigida por la Sra. Carmen Jesús Bravo de Romero, cuenta con 2 empleados a tiempo completo.

‘‘Braquilab Medic S.A.C. ’’, es una micro empresa dedicada a la venta de artículos médicos, siendo sus principales clientes:

- Uladech
- Universidad San Pedro
- Hospital la Caleta
- Municipalidad Provincial del Santa

- Clínicas, entre otros.

**Misión:**

Somos una empresa, orientada a ofrecer la mejor calidad y variedad en productos y servicios de venta, brindándoles a nuestros clientes las mejores opciones de compra, contando con un establecimiento que posee el mejor ambiente de comodidad y seguridad, obteniendo de esta manera su confianza y lealtad.

**Visión:**

Lograr que nuestros clientes confíen en nuestra ayuda para representar sus productos gracias a un buen servicio y a una gestión transparente y eficaz.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

**González (2004)** sostiene que, el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

Asimismo, **Gómez (2010)** en su libro: “el control interno en los negocios” dice que, el control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa.

También, **Hierro (2008)** define al control interno como el conjunto de acciones de verificación previa, simultánea y posterior, enfocadas en el marco del logro de las metas, objetivos y misión de las organizaciones.

Por su parte, **Mantilla (2007)** establece que, el control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este 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.

Finalmente, **Dávalos (2007)** expresa que el control de una empresa como base de un control interno, es aquella función o actividad que constantemente compara los resultados reales obtenidos, con los previstos deduciendo inmediatamente los suficientes datos para modificar las decisiones de los mandos y las acciones en sus procesos administrativos.

### **2.3.2 Definiciones de empresa:**

**Rodríguez (2014)** define a la empresa como un sistema con su entorno definido, como la industria en la cual se materializa una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad comercial”. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación.

También, **Thompson (2006)** define a la empresa como una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse 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.

Asimismo, **Catedu (2017)** define a la empresa como una unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y los medios materiales se coordinan para producir bienes útiles o servicios socialmente útiles, de

acuerdo con las exigencias del bien común.

Finalmente, **Debitoor (2017)** define a la empresa como una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas. En general, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

### **2.3.3 Definición de micro y pequeñas empresas**

**La Ley 28015 (2016)** establece que la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (Texto Único Ordenado), de la Ley de Competitividad, formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente (Dect. Leg. N° 1086).

### **2.3.4 Definiciones de sectores productivos:**

**Delgado (2012)** establece que los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario.

**El Instituto Peruano de Economía (2014)** establece que en la economía existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de

producción que desarrollan. Estos sectores son el primario, el secundario y el terciario.

### **2.3.5 Definición del sector primario**

**El Instituto Peruano de Economía (2014)** afirma que, el sector primario está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Como ejemplo, podemos mencionar cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales.

### **2.3.6 Definición del sector secundario**

**El Instituto Peruano de Economía (2014)** sostiene que, el sector secundario está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector.

### **2.3.7 Definición del sector terciario**

**El Instituto Peruano de Economía (2014)** afirma que, el sector terciario es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos



mencionar al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc.

### **2.3.8 Definiciones del sector comercio:**

**Concepto definición (2017)** define que, el comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

**Scribd (2017)** denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, ya sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación:**

El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló ningún aspecto de las variables, cosas o personas, ya que la investigación sólo se limitó a describir las variables en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque solo se limitara a describir los aspectos más relevantes de las variables. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisaron los documentos pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso, porque solo se limitó a estudiar una sola empresa.

#### **3.2 Definición y operacionalización de las variables**

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

#### **3.3 Población y muestra**

**3.3.1 Población:** Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo población.

**3.3.2 Muestra:** Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo muestra.

#### **3.4 Técnica e instrumentos:**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental (objetivo específico 1), también se utilizó la técnica de la entrevista a

profundidad (objetivo específico 2) y, finalmente, la técnica del análisis comparativo (objetivo específico 3).

### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de esta investigación (objetivo específico 3).

## **3.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores similares; éstos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio. Para hacer el análisis de resultados la investigadora comparó los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, se explicó las coincidencias y

no coincidencias de los resultados, a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos**

No aplicó, porque se trató de una investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; además, no se manipuló ninguna información.

## 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, 2016.

#### CUADRO 01:

##### RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR(ES)	RESULTADOS
<b>Monganiego (2012)</b>	Establece que, el ambiente de control es fundamental en las empresas, porque permite el estímulo e influencia en las actividades que realiza el recurso humano respecto a sus actividades. La evaluación de riesgos influye positivamente en los resultados de la empresa, ya que teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se puede minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Asimismo afirma que, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción; dado que, a mayor control menor error, debido a ello genera mejores resultados. También dice que, la información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, ya que toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo de modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

**Loyola (2013)**

Afirma que, la aplicación del control interno es muy favorable para la empresa, porque mejora el proceso de gestión de almacenes, la documentación, la eficiencia en las operaciones y una adecuada organización de funciones. La implementación de documentos como Kárdex (entradas y salida de mercaderías), tarjetas de préstamos y devoluciones permite tener una información más razonable y un control eficiente.

**Narvasta (2012)**

Describe que, las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal. Asimismo, sostiene que existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la distribución de funciones; por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. También establece que, no se da una adecuada supervisión con relación al área de cobranzas y facturación, porque no se separa adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, dado que todo recae en una sola persona.

**Samaniego (2013)**

Establece que, el ambiente de control es la base de los demás componentes de control interno, porque aporta disciplina, estructura y marca la pauta del funcionamiento de una empresa, para el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo describe que, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además, de la obtención de mejores resultados.

También, afirma que el seguimiento repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

**Hemeryth (2013)**

Sostiene que, la elaboración de un manual de organización y funciones contribuye a la correcta organización y el desarrollo profesional de los trabajadores. Llevar un buen entorno de control incluye la integridad, los valores éticos, la capacidad de los empleados de la empresa, además de la preparación de éstos para desarrollar un buen desempeño laboral. Toda empresa debe conocer e identificar los riesgos con que se enfrenta y que dificultan el alcance de objetivo, para analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”; porque establecer políticas y procedimientos en la empresa ayuda a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Además, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos. La información y comunicación es de suma importancia porque es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. También, afirma que la comunicación debe ocurrir tanto interna como externamente y proveer a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. Asimismo, sostiene que es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser

adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

**Gonzales (2013)**

Afirma que, la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. Asimismo, sostiene que el entorno o el ambiente, forma al personal a que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades; también, las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

**Zavaleta (2013)**

Sostiene que, implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú es de suma importancia porque el control interno permite realizar una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo establece que, el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas de mercaderías, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.

---

**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 ‘Braquilab Medic S.A.C.’ de Chimbote, 2016.

**CUADRO 02:**

**RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>¿La empresa Braquilab Medic S.A.C. cuenta con un sistema de control interno?</b>		<b>X</b>
<b>1.- AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1 ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?		<b>X</b>
1.2 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?		<b>X</b>
1.3 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		<b>X</b>
1.4 ¿Existe acciones correctivas cuando se transgrede la normativa por parte de los trabajadores?		<b>X</b>
<b>2.- EVALUACION DE RIESGOS</b>		
2.1 ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?	<b>X</b>	
2.2 ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?	<b>X</b>	
2.3 ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	<b>X</b>	

2.4 ¿Existe una persona encargada del control de las existencias?		<b>X</b>
<b>3.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1 ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	<b>X</b>	
3.2 ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	<b>X</b>	
3.3 ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		<b>X</b>
3.4 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	<b>X</b>	
<b>4.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1 ¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		<b>X</b>
4.2 ¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área?		<b>X</b>
4.3 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		<b>X</b>

4.4 ¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		<b>X</b>
<b>5.- SUPERVISION O MONITOREO</b>		
5.1 ¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?		<b>X</b>
5.2 ¿La empresa evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, según corresponda?		<b>X</b>
5.3 ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?		<b>X</b>
5.4 ¿Existe monitoreo continuo por parte de la administración?		<b>X</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista realizada al propietario de la empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote y del anexo 03.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03:  
RESULTADOS DEL OBEJETIVO ESPECÍFICO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	<p><b>Samaniego (2013)</b> y <b>Hemeryth (2013)</b> sostienen que, el ambiente de control es la base de los demás componentes de control interno, porque aporta disciplina, donde estructura y marca la pauta del funcionamiento de una empresa, para el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, afirman que, la elaboración de un manual de organización y funciones contribuye a la correcta organización y desarrollo profesional de los trabajadores. Hacer un buen entorno de control</p>	<p>El dueño de la empresa " Braquilab Medic S.A.C. " establece que, no cuenta con un código de ética donde se promuevan los valores que los trabajadores deben seguir para el desarrollo de sus actividades diarias. Asimismo, afirma que, la empresa no tiene un manual de organización y funciones. A su vez en la empresa no se aplican correctivos</p>	No coinciden

incluye la integridad, los al personal, si éstos valores éticos; además de no cumplen el la preparación de estos código de ética. para desarrollar de un buen desempeño laboral.

<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Monganiego (2012)</b> y El dueño de la <b>Hemeryth (2013)</b> empresa del caso de establecen que, toda empresa estudio establece debe identificar los riesgos al que, sí tiene que se enfrenta y dificultan , definida su misión y para analizar y tratar los visión; por ende, riesgos correspondientes a tiene también cada área, además dicha establecidos sus evaluación minimiza las objetivos, así contingencias y prever de mismo afirma que, gastos innecesarios.	Sí coinciden
	la evaluación de riesgos influye en el resultado de la empresa, sin embargo no cuenta con personal capacitado en el control de sus existencias.	

<b>Actividades de control</b>	<p><b>Gonzales (2013)</b>, El dueño de la <b>Monganiego (2012)</b> y empresa de estudio <b>Samaniego (2013)</b> afirman sí existen que, las actividades de procedimientos control repercuten en la adecuados para eficiencia y eficacia de la cumplir sus producción, a mayor control objetivos menor error, además, de la establecidos, como obtención de mejores son por ejemplo, el resultados. Las actividades manejo de kardex de control deben estar para el control de elaboradas por la gerencia y entradas y salidas demás personal de la de mercadería. organización para cumplir Asimismo, afirma diariamente con las que todo actividades asignadas. movimiento de Asimismo, afirman que el dinero debe control interno se incluirse en los implementa para ayudar a comprobantes y asegurar que se pongan en registro que le práctica las reglas para corresponda. Lo enfrentar cualquier riesgo. cual se refleja en la eficiencia y eficacia dentro de la empresa.</p>	Sí coinciden
-------------------------------	--	--------------

<b>Información y comunicación</b>	<p><b>Hemeryth (2013) y Monganiego (2012)</b> sostienen que, la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, ya que en toda micro empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. Asimismo, es de suma importancia porque es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones.</p>	<p>El dueño de la empresa del caso de estudio afirma que, no existe una buena comunicación entre sus trabajadores, debido a que existe cierto egoísmo entre ellos, y por ende, no se brinda una información adecuada respecto a las labores de la empresa y en los reportes que solicita la administración.</p>	No coinciden
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<p><b>Samaniego (2013) y Hemeryth (2013)</b> afirman que, es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque</p>	<p>El dueño de la empresa del caso de estudio, dijo que la empresa carece del componente de supervisión y monitoreo debido a que no se realizan</p>	No coinciden

medida que cambian los evaluaciones factores internos y externos, internas y/o controles que una vez externas para resultaron idóneos y determinar si los efectivos pueden dejar de ser componentes del adecuados y de dar a la sistema de control dirección la razonable interno están seguridad que ofrecían antes. presentes y en También, afirma que el funcionamiento, seguimiento repercute en la Asimismo, la obtención de productos de empresa no cuenta calidad, además de corregir con un monitoreo errores, es necesario hacer continuo de parte de un seguimiento para la administración, a verificar que se cumplan las su vez, la empresa medidas implantadas, de esta no evalúa ni manera dar por concluido comunica las que el sistema funciona en deficiencias de forma efectiva. forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas.

---

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



## **4.2 Análisis de resultados:**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

**Loyola (2013), Gonzales (2013) y Zavaleta (2013)** establecen que, la aplicación del control interno es muy favorable para toda empresa, porque mejora el proceso de gestión, la documentación, la eficiencia en las operaciones y una adecuada organización de funciones; y por ende, su implementación influye en las diferentes áreas proporcionando eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. Estos resultados también coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de **Ballesteros (2009) y Alarcón (2011)** quienes establecen que, un sistema de control interno es fundamental para resguardar los recursos de la empresa o negocio, evitando pérdidas por fraude o negligencia; así también, detectar las posibles desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización, generando eficacia. Además, 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 **Bravo (2000) y Furlan (2008)** quienes manifiestan que, 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. También, 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 antelación.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

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

De las 4 preguntas realizadas al dueño de la empresa “Braquilab Medic S.A.C. ” las cuales representan el 100%, todas las respuestas fueron NO, lo cual refleja que la empresa del caso de estudio, no le está dando importancia a este componente del control interno, debido a que no cuentan con una estructura organizacional, ni con un manual de funciones que permita describir las responsabilidades y atribuciones generales que debe realizar cada trabajador. Estos resultados no coinciden con los resultados de **Samaniego (2013)** y **Hemeryth (2013)** quienes establecen que, el ambiente de control es la base de los demás componentes de control interno; asimismo, afirman que la elaboración de un manual de organización y funciones contribuye a la correcta organización y establecimiento de las funciones a ser desarrolladas por el personal, en función de sus capacidades y especialidad.

##### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

De las 4 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, 3 (75%) de respuestas fueron Sí y 1 (25%) fue No, lo cual refleja que existe una buena evaluación de riesgo, debido a que la empresa en

estudio tiene definidos sus objetivos y que en base a ello, tiene elaborado un plan estratégico que contrarreste los riesgos externos e internos a los que se encuentren expuestos. Esto coincide con lo que establecen **Monganiego y Hemeryth (2013)** quienes sostienen que, toda empresa debe conocer e identificar los riesgos a los que se enfrenta y que dificultan el alcance de sus objetivos, que les permita analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

### **Respecto al componente de actividad de control**

De las 4 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, 3 (75%) de respuestas fueron Sí y 1 (25%) fue No, lo cual refleja que la empresa tiene más o menos bien establecidos sus procedimientos de control, el cual les ayuda a cumplir con sus responsabilidades y poder enfrentar apropiadamente los riesgos que han identificado, viéndose reflejado en la eficiencia y eficacia del manejo de los recursos productivos dentro de la empresa. Estos resultados coinciden con lo que establecen **Gonzales (2013), Monganiego (2012) y Samaniego (2013)** quienes afirman que, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, porque a mayor control menor error; además, de la obtención de mejores resultados. Por ello, las actividades de control deben estar elaboradas por la gerencia y demás personal de la organización, para poder cumplir diariamente con las actividades asignadas.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio, el 100% de respuestas fueron NO, lo cual refleja que en dicha empresa, no se está llevando a cabo una comunicación fluida, debido a que existe cierto egoísmo y rivalidad entre ciertos trabajadores, lo cual es una situación negativa para la empresa, porque con una adecuada comunicación se lograría un trabajo en equipo, que podría brindar una correcta información en los reportes que solicita la administración.

Estos resultados no coinciden con **Hemeryth (2013)** y **Monganiego (2012)** quienes afirman que, la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, ya que en toda micro empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores; de esa manera, se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo de modelo a seguir en lo positivo, y de no cometer los mismos errores en lo negativo.

### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio, el 100% de las respuesta fueron NO, lo cual refleja que no realizan evaluaciones internas y/o externas para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento, Asimismo, estaría indicando que la empresa no cuenta con un monitoreo continuo de parte de la administración; a su vez, la empresa no evalúa ni comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas. Estos resultados no coinciden con lo que se establecen **Samaniego (2013)** y **Hemeryth (2013)** quienes afirman que, es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, los controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. También afirman que, el seguimiento repercute en la obtención de productos de calidad; además, de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas; de esta manera, dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

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

#### **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente al componente ambiente de control, **no coinciden**, debido a que los autores **Samaniego (2013) y Hemeryth (2013)** sostienen que, el ambiente de control es la base de los demás componentes de control interno, porque aporta disciplina, estructura y marca la pauta del funcionamiento de una empresa, para el logro de sus objetivos y metas institucionales (resultados del objetivo específico 1); en cambio, según el gerente de la empresa ‘‘Braquilab Medic S.A.C.’, dicha empresa no cuenta con una estructura organizacional, ni un manual de funciones para la delegación de funciones y responsabilidades de cada trabajador (resultados del objetivo específico 2).

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente al componente evaluación de riesgos, **sí coinciden**, debido a que los autores **Monganiego (2012) y Hemeryth (2013)** establecen que, toda empresa debe identificar los riesgos al que se enfrenta y dificultan su accionar, para analizar y tratar los riesgos correspondientes a cada área; además, dicha evaluación minimiza las contingencias y prevenir de gastos innecesarios (resultados del objetivo específico 1); asimismo, según el gerente de la empresa ‘‘Braquilab Medic S.A.C.’, dicha empresa sí tiene bien definidos sus objetivos y metas institucionales; y en base a ello, tiene diseñado un plan estratégico para contrarrestar los riesgos internos y externos que amenazan el logro de lo planificado (resultados del objetivo específico 2).

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente actividades de control, **sí coinciden**, debido a que los autores **Gonzales (2013), Monganiego (2012) y Samaniego (2013)** afirman que, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además, de la obtención de mejores resultados; además, las actividades de control deben estar elaboradas por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas (resultados del objetivo específico 1); asimismo, según el gerente de la empresa ‘‘Braquilab Medic S.A.C.’’, dicha empresa sí cuenta con procedimientos de control (kardex) que contribuyen a evaluar que se están cumpliendo con las funciones y responsabilidades establecidas, y de este modo, no afecte con sus objetivos y metas trazadas como empresa (resultados del objetivo específico 2).

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente información y comunicación, **no coinciden**, debido a que los autores **Hemeryth (2013) y Monganiego (2012)** sostienen que, la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, ya que en toda micro empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente (Resultados del objetivo específico 1); en cambio, según el gerente de la ‘‘Braquilab Medic S.A.C.’’, en su empresa, no existe una buena comunicación entre el personal que labora, ya que se evidencia egoísmo y envidia, lo que afecta las labores de la empresa (Respecto al objetivo específico 2).

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente supervisión y monitoreo, **no coinciden**, debido a que los autores **Samaniego (2013) y Hemeryth (2013)** quienes afirman que, es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes (resultados del objetivo específico 1); en cambio, según el gerente de la empresa ‘‘Braquilab Medic S.A.C. ’, en dicha empresa no realizan evaluaciones para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento; asimismo, la empresa no cuenta con monitoreo continuo de parte de la administración, es por ello que la empresa no evalúa ni comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar las medidas correctivas (resultados del objetivo específico 2).

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según la mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes revisados, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, son las siguientes: El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude 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 implementado y no se aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO.

### 5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, de las 21 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, que representan el 100%: 15 (71%) **fueron no** y 6 (29%) **fueron sí**; estos resultados son consistentes con el hecho real de que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico; por ejemplo, en los componentes que tiene el 100% de debilidades son los siguientes: Ambiente de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; seguido de la evaluación de riesgos, y actividades de control, en donde



tiene algunas fortalezas, pero también hay debilidades; es decir, hay subcomponentes que no se aplican.

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

Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote (resultados del objetivo específico 2); hay más no coincidencias que coincidencias. Es decir, dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control interno; la mayoría (60%) de componentes del control interno, no coinciden en sus resultados, frente a una minoría (40%) que sí coinciden; lo que implica que, en los resultados del objetivo específico 1 hay más fortalezas que debilidades en lo que respecta a la aplicación del control interno; en cambio, en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) hay más debilidades que fortalezas en lo que respecta a los componentes y subcomponentes del control interno que establece el informe COSO.

### **5.4 Conclusión general**

Dado que de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se evidencia de que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, trate de implementar su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a trabajar en los componentes del control interno donde tiene el 100% de debilidades; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

Alarcón (2011). Tesis titulada: Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme industrial argentina disponible en: <http://posgrado.frba.utn.edu.ar/prod-cient/tesis/MAN-2011-Rom.pdf>.

Andrade, S. (1992). Teoría de control eficaz Disponible en: [contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/teoria\\_y.../medicin\\_eficacia\\_y\\_eficiencia.html](http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/teoria_y.../medicin_eficacia_y_eficiencia.html)

Ballesteros M. (2009). Tesis titulada: Implantación de control interno en una mype para evitar fraude; Santiago-chile. Disponible en: [tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696](http://tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696).

Bravo F. (2000), Furlan (2008), Mantilla (2007). Teoría de control interno. Disponible en: <http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>.

Catedu (2017). La empresa, recuperada de: [http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/1000/1136/html/1\\_la\\_empresa.html](http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/1000/1136/html/1_la_empresa.html)

ConceptoDefinición (2017). Definición de comercio, recuperado de: <http://conceptoDefinicion.de/comercio/>

COSO III (2013). Componentes del Control Interno. Recuperado el 17 de Diciembre del 2014. Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Dávalos (2007). Definición De Contro Interno De Pymes, Disponible en: [http://ols.uas.mx/fen/gestione/Desp\\_Arts.asp?titulo=417](http://ols.uas.mx/fen/gestione/Desp_Arts.asp?titulo=417)

Delgado A. (2008). Toma de decisiones de inventarios con investigación de operaciones. Disponible en: [www.gestiopolis.com/toma-decisiones-inventarios-investigacion-operaciones/](http://www.gestiopolis.com/toma-decisiones-inventarios-investigacion-operaciones/)

Delgado A. (2012). Sectores Productivos del Perú, disponible en: <http://economia-sectoresproductivosdelperu.blogspot.pe/2012/>

Debitoor (2017). ¿Qué es una empresa?, Recuperada de: <https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa>

Del Toro R. (2005). Importancia de control de inventarios, disponible en: [www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas](http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas)

Empresa Comercial (2013). Disponible en: [http://tallerdesistemas45.blogspot.pe/2013/06/empresa-comercial\\_29.html](http://tallerdesistemas45.blogspot.pe/2013/06/empresa-comercial_29.html)

Flores D. (2005). Tesis Titulada: Diseño Del Control Interno Para La Pequeña Y Mediana Empresa. Disponible en: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0060230/cap02.pdf>.

- Flores & Ibarra (2006). Diseño de control Interno para la pequeña y mediana empresas disponible en: <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/micro-pequenas-y-medianas-empresas-concentran-mas-/imprimir/>
- Gestorenergético (2017). Sector comercio, recuperado de: <http://www.gestorenergetico.cl/proyectos/dataee/web/gestor-energetico/sector-comercial>
- Gonzáles (2004). Es necesario implantar un control interno en la empresa o negocio para poder crecer y permanecer en el mercado. Disponible en: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Gonzales (2013). Tesis titulada; Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, Disponible en: <https://es.scribd.com/.../CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-G...>
- Gómez R. (2010). Libro “El Control Interno en los negocios”. Disponible en: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>
- Hemeryth (2013). Tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”. Disponible en: <repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
- Hierro (2008). El control interno eficaz, Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos101/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru.shtml#ixzz3nF5vMVno>

Instituto Peruano de Economía, (2014). Disponible en:  
<http://www.ipe.org.pe/content/sectores-productivos>

Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa ley N° 28015.  
Disponible en:  
[www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf)

Mantilla (2007). Sistema de Control Interno, disponible en:  
[tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/.../TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/.../TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf).

Monganiego (2012). Tesis titulada; Incidencias Del Control Interno En La Optimización De La Gestión De Las Micro Empresas En El Distrito De Chiclayo. Disponible en:  
[www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/645](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/645).

Narvasta (2012). Tesis titulada el control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana.  
Disponible en:  
[www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/574](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/574).

Porter M. (2014). Competitividad peruana. Disponible en:  
<http://www.administracionmoderna.com/2014/11/competitividad-peruana.html>

República (2011). Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

Reyes (2001). Definición de mediana empresa. Disponible en:  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Pequeña\\_y\\_mediana\\_empresa](https://es.wikipedia.org/wiki/Pequeña_y_mediana_empresa).

Robles (2001). Definición de las micro y pequeñas empresas, Disponible en:  
Definiciones/micro-empresa/

Rodríguez (2014). Teoría de empresa. Disponible  
en:[www.academia.edu/8447007/TEORIAS-sep-t\\_ESIS\\_2014](http://www.academia.edu/8447007/TEORIAS-sep-t_ESIS_2014)

Rubén (2007). Tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno en una  
empresa comercial de repuestos electrónicos, Guayaquil-ecuador,  
Disponible en:[biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf).

Banrepcultural (2017). Sectores económicos, recuperado de:  
[http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores\\_economicos](http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos)

Thompson, I. (2006). Definición de empresa Promonegocios. Net. Recuperado  
de la página: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Tiposde (2017). Tipos de empresa, recuperado de la  
página: <http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4-tipos-de-empresas/#ixzz4nlrv976S>

Vela L. (2007). Características de las MYPE, Disponible en:  
<http://www.monografias.com/trabajos46/microfinanzas-peru/microfinanzas-peru2.shtml>

Villavicencio (2011). Tesis titulada: “Diseño e implementación de un sistema de  
control interno para la compañía Datugourmetcia. Ltda. Quito-Ecuador  
disponible en: [tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696](http://tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696).

Zavaleta J. (2013). Tesis titulada: “Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml>.

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

<b>TÍTULO DEL PROYECTO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>
Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “ Braquilab Medic S.A.C.” - Chimbote, 2016.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, 2016?	Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “ Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, 2016.	<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 “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, 2016.</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 “ Braquilab</p>

			Medic S.A.C'' de Chimbote, 2016.
--	--	--	-------------------------------------

**Fuente:** Elaboración propia.

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

<b>Autor:</b>	<b>Año:</b>
<b>Título:</b>	
<b>Ciudad:</b>	
<b>Pais:</b>	
<b>Resumen de contenido:</b>	
_____	
_____	
_____	
_____	
_____	

## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ LUGAR DE

EDICION: \_\_\_\_\_

AÑO EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_

NUM. DE PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y

DEPENDENCIA QUE OTORGA EL

NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA

OBRA: \_\_\_\_\_



**6.2.3 Anexo 03:** Cuestionario de recojo de información para el caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INSTRUCCIONES:**

A continuación te presentamos un cuestionario de varios ítems, cuya finalidad es obtener información relevante sobre el tema Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Braquilab Medic S.A.C. ” - Chimbote, 2016.

En tal sentido, apelo a su colaboración respondiendo de manera objetiva y seria del siguiente cuestionario, pues de ello depende la objetividad de los resultados.

Lea detenidamente cada una de las preguntas y responde, marcando con una aspa.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Braquilab Medic S.A.C. cuenta con un Sistema de control interno?		
1.- AMBIENTE DE CONTROL		

1.5	¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?		
1.6	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?		
1.7	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		
1.8	¿Existe acciones correctivas cuando se transgrede la normativa por parte de los trabajadores?		
<b>2.- EVALUACION DE RIESGOS</b>			
2.5	¿La empresa tiene definidos su misión y visión?		
2.6	¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?		
2.7	¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?		
2.8	¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		
<b>3.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.4	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		
3.5	¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?		
3.6	¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		

3.4 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		
<b>4.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
4.2 ¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		
4.5 ¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área?		
4.6 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
4.7 ¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
<b>5.- SUPERVISION O MONITOREO</b>		
5.5 ¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?		
5.6 ¿La empresa evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, según corresponda?		

5.7 ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?		
5.8 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		

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