



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 DE LA EMPRESA LOS
ROBLES S.A.C.” CHIMBOTE, 2017”

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

AUTOR:

BACH. MARLON FABRICIO CHAVEZ VALLADOLID

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA LOS
ROBLES S.A.C.” CHIMBOTE, 2017”

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

AUTOR:

BACH. MARLON FABRICIO CHAVEZ VALLADOLID

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios

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

A mi Asesor

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

DEDICATORIA

A mi familia

Que son parte de mi vida y me alientan a seguir adelante hasta conseguir mis metas. A mis padres, Mauro y Esther, que siempre me motivan a superar las fronteras el éxito. A mis hermanos, por su apoyo incondicional e inquebrantable.

A un amigo especial

Que allá en la eternidad, persiste su deseo inconmensurable por mi prosperidad, y vela en silencio por la realización de mis objetivos.

RESUMEN

El presente proyecto para elaborar el informe final de la investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa los Robles S.A.C. Chimbote, 2017 se ha desarrollado usando la Metodología de Revisión Bibliográfica y Documental a través de la perspectiva que la información obtenida es verdadera y fehaciente, donde nos informa la situación relacionada con el tema de investigación. Ha sido necesario recurrir a documentos como tesis de ex alumnos, distintos autores y direcciones de Internet para la recolección de información. Las principales conclusiones a las que he arribado son las siguientes: Mejorar las deficiencias encontradas dentro el control interno de la empresa a través de capacitaciones, innovación, y mejoras para poder cumplir con los objetivos y metas de la entidad. Utilizar de modelo sistemas de otros países para generar resultados positivos en cuanto a las áreas donde la empresa se le ha encontrado deficiencias en la gestión de esta manera cambiar y poder obtener resultados positivos que es lo que se espera.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio.

ABSTRACT

The present project to elaborate the final report of the investigation had as general objective to determine and to describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of Peru, Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017 has been developed using the Methodology of Bibliographic and Documentary Review through the perspective that the information obtained is true and reliable, where it informs us the situation related to the research topic. It has been necessary to resort to documents such as theses of alumni, different authors and Internet addresses for the collection of information. The main conclusions to which I have arrived are the following: Improve the deficiencies found within the internal control of the company through training, innovation, and improvements to be able to meet the objectives and goals of the entity. Use of model systems from other countries to generate positive results in areas where the company has been found deficiencies in management in this way change and be able to obtain positive results that is what is expected.

Key words: Internal Control, Micro and Small Enterprises, Sector Commerce.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	13
2.1 Antecedentes	13
2.2 Bases teóricas	20
2.3 Marco conceptual	33
III. METODOLOGÍA	37
3.1 Tipo de investigación	37
3.2 Nivel de investigación.....	37
3.3 Diseño de Investigación	37
3.4 Población y muestra	37
3.5 Definición y operacionalización de las variables	37
3.6 Técnicas e instrumentos	37
3.6.1 Técnicas	37
3.6.2 Instrumentos.....	37
3.7 Plan de análisis.....	38
3.8 Matriz de consistencia.....	38
3.9 Principios éticos	40
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	41
4.1 Resultados	41
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	41
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	43
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	45
4.2 Análisis de resultados	47
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	47
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	47

4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	49
V.	CONCLUSIONES	51
5.1	Respecto al objetivo específico 1	51
5.2	Respecto al objetivo específico 2	51
5.3	Respecto al objetivo específico 3	52
5.4	Conclusión general.....	52
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	53
6.1	Referencias bibliográficas	53
6.2	Anexos	57
6.2.1	Cuestionario	57

I. INTRODUCCIÓN

El tema de investigación denominado “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Los Robles S.A.C. Chimbote 2017, tiene por finalidad mejorar el desarrollo que se viene dando en la gestión para poder utilizar los recursos que la empresa posee de manera más adecuada de lo que se viene haciendo lo que generará beneficios para la empresa y por ende para los socios y los mismos trabajadores, a continuación detallamos algunas caracterizaciones:

El desarrollo económico de los países ha evidenciado que una de las debilidades que enfrentan diferentes organizaciones es el vulnerable sistema de control interno que implementan, ya que esté en la mayoría de los casos no ayuda a mitigar los riesgos a los que se ven expuestas y, peor aún, no sirve de herramienta para prever situaciones que afecten el negocio en marcha. Esta es una situación que se presenta en todos los entornos de los sectores económicos.

Aunque pensemos que los niveles de riesgo que se presentan en Colombia son de gran atención respecto a los que se originan en otros países, la realidad es otra. La hojalata es un producto laminado plano, constituido por acero (con un contenido en carbono entre 0,03% y 0,13%), recubierto por una capa de estaño. Se trata de un material ideal para la fabricación de envases metálicos debido a que combina la resistencia mecánica y la capacidad de conformación del acero con la resistencia a la corrosión del estaño. Con este material se fabrican productos de complemento, toda una gama de tapones, tachas, manijas, hondas, tapaderas y botes metálicos para alimentos, producidos sintéticos, aceites y derivados. **Según Wikipedia (2017).**

En la ciudad de Chimbote el servicio de venta de envases de hojalata es una actividad económica rentable ya que trabaja directamente con una de las dos actividades más importantes de la ciudad la cual son el acero y la pesca, haciendo mención a la actividad de la pesca en este caso. La empresa cuenta con una gran variedad de modelos o diseños de envases e hojalata lo cual le favorece ya que puede generar ventas a distintos campos por la fabricación de estos envases siendo esto una característica muy relevante ya que realiza transacciones incluso con entidades fuera de la ciudad permitiéndole expandirse y seguir creciendo.

Con el paso de los últimos años varias empresas han optado por entrar a este campo económico por lo cual la empresa Los Robles S.A.C. ha tenido que ser más cauteloso para la elaboración de sus productos, siendo muy cuidadoso con los recursos que utiliza y no malgastarlos para reducir pérdidas, en temporadas hasta bajar sus costos por la misma competencia que la obligaba pero tratando de mantener su calidad. Sin embargo la empresa Los Robles S.A.C. del sector privado sufre de problemas tales como:

Falta implementar mejoras en el control de inventario de las adquisiciones y en el almacén. Los sueldos y liquidaciones de los trabajadores son calculados demasiado bajo mostrando disconformidad. Mejorar el registro que se hace de todos los movimientos de la empresa tanto del área administrativa como de la planta de la empresa. Mejorar el área de recursos humanos para brindar una mejor atención a los trabajadores. Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad. **Según Gómez (2012).**

Por lo anterior mencionado, 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 Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017.

Para poder lograr el objetivo general mencionado, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

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

Dada la importancia del tema de investigación de la empresa Los Robles S.A.C. es necesario justificar lo siguiente:

Por medio del control interno se logrará mejorar los procedimientos para una mejor información contable y de cada aspecto de relevancia que necesite la empresa de manera que la información sea clara y precisa. Lo que generará que haya una mejora constante para mejorar problemáticas de la parte administrativa que puedan surgir con estrategias y alternativas de solución.

Importancia a través de la verificación el proceso de control interno se podrá comprobar si las empresas viene realizando un uso correcto y adecuado de las normas y procedimientos contables y administrativos con la finalidad de buscar una mejor estabilidad económica y una mayor proyección.

Utilidad personal e institucional: Porque podré titularme como Contador Público sustentando la tesis y a su vez podrá ser de utilidad para otras personas que así como nosotros quieran seguir contribuyendo e implementando nuevas estrategias, alternativas de solución para cumplir con los fines que quieran realizar, siendo beneficioso a la misma Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente trabajo de investigación se asume por antecedente internacional a todo trabajo de investigación hecho por investigadores de diferentes ciudades del mundo a excepción de nuestro país Perú; sobre aspectos en común con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Saavedra (2010) en su trabajo de investigación denominado: Estudio del Control Interno y Externo en el cumplimiento de Objetivos y Metas en el Sector municipal, Santiago-Chile. Cuyo objetivo general es conocer y analizar la normativa legal y vigente que rige a las municipalidades del país y determinar el grado de cumplimiento respecto a los controles

internos y externos de la Ilustre Municipalidad de Santiago, en el logro de sus objetivos. Cuyo tipo de investigación es de investigación descriptiva, ya que se desea describir y evaluar diversos aspectos, dimensiones o componentes de una realidad. Llegó a los siguientes resultados: Que desde el punto de vista del análisis al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los componentes de informe COSO solo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y comité de auditoría.

Loor (2014) en su trabajo de investigación denominado: Cuentas principales o mayor llega a la conclusión que contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

Muller (2005) en su trabajo ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación; sostiene que los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub -ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura.

2.1.2 Nacionales

En el presente trabajo de investigación se asume por antecedentes nacionales a los trabajos de investigación realizados por distintos investigadores de diferentes ciudades de nuestro país Perú, a excepción de la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Hernández (2014) en su trabajo de investigación denominado: Gestión empresarial en el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú, Lima Metropolitana de la ciudad de Lima Perú. Cuyo objetivo general fue: Formular un modelo de gestión empresarial que incida en el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú. Cuya metodología fue: Científica; que consistirá en identificar el problema, para después de analizar las teorías, formular soluciones a través de la hipótesis; así como identificar los objetivos que orientan de la investigación. Cuyo diseño de investigación fue: El No Experimental, Transeccional o transversal, Descriptivo, Correlacional-causal. Llegó a los siguientes resultados: El

control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, organización, administración, rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino. En conclusión; la falta de desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas, requiere la correspondiente solución, la misma que viene mediante la aplicación de un modelo de gestión empresarial que dispone de documentos normativos, políticas, estrategias, acciones, metas, objetivos, evaluaciones y todo lo necesario que incida en el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas; la base para lograr el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas parte de una adecuada gestión empresarial. Como parte de esta gestión, se incluye la gestión de recursos humanos, la gestión de los recursos financieros y la gestión de los recursos materiales de las empresas; además una gestión empresarial, encamina a las Micro y Pequeñas Empresas a lograr sus metas, objetivos, misión y visión empresarial.

Valencia (2010) en su trabajo de Gestión eficiente de inventarios llego a la conclusión que sólo dos de cada diez empresas peruanas tienen una gestión efectiva de inventarios. Las PYMES pierden entre el 20% y el 30% de su stock por una mala gestión o inexistencia de inventarios. Por lo consiguiente afirma que una empresa de categoría internacional es aquella que tiene una estructura altamente organizada, donde la gestión de sus

inventarios se realiza mediante los Sistemas Integrados de Software de Gestión como el ERP (Enterprise Resource Planning) y sus almacenes cuentan con códigos de barras y sistemas de radiofrecuencia.

Vilca (2012) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas Empresas de servicios turísticos en Lima metropolitana de la ciudad de Lima-Perú. Cuya metodología fue: El tipo de investigación reúne las condiciones necesarias para ser denominado como “investigación aplicada” y de acuerdo a la naturaleza del estudio es considerada una investigación descriptiva – correlacional. De caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: Las Micro y Pequeñas Empresas 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 y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial; existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa; además de la inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

2.1.3 Regionales

En el presente trabajo de investigación se asume que todos los antecedentes regionales son realizados por investigadores de diferentes ciudades de la región de Ancash, menos la Provincia del Santa; sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Crisólogo (2013), en su trabajo de investigación denominado: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash .Cuyo objetivo general fue: Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011.Cuya Metodología es el tipo de investigación, el cual reúne las condiciones necesarias para ser denominado como investigación. Llegó a los siguientes resultados: Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas; además que se establecido el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

2.1.4 Locales

En el presente trabajo de investigación se asume por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre mi variable y unidades de análisis.

Pacheco (2013), cuyo trabajo de investigación fue El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y

Chimbote, 2013 cuyo objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: Que la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

La Contraloría General de la República (2011) afirma que a partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores.

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

Ramos (2013) establece que el sistema de control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.

2.2.1.1 Componentes del Control Interno

Romero (2012) afirma que son necesario estos 5 componentes para que el sistema de control interna pueda funcionar correctamente

2.2.1.1.1 Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.

2.2.1.1.2 Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos:

Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.

- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.

- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

2.2.1.1.3 Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

2.2.1.1.4 Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen

información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

2.2.1.1.5 Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

2.2.1.2 Principios del Control Interno

Auditool (2014) El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

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 - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.2 Teoría de las micro y pequeña empresas

Cárdenas (2011) sostiene que en el transcurso del tiempo, donde los diversos actos de la población y el Estado han determinado su surgimiento y reconocimiento como uno de los factores de vital trascendencia para la economía peruana. En el transcurso de su historia la sociedad peruana ha experimentado diversos cambios y modificaciones en todos sus sectores quizás, en estos últimos años hayan sido con mayor fuerza, pero esto no se debe al azar del tiempo, sino a diversos actos de la misma población y del Estado.

2.2.2.1 Factores de surgimiento de las Micro y pequeñas empresas

2.2.2.1.1 Las Migraciones:

La migración es el factor predominante de los diversos cambios que nuestra sociedad ha sufrido, pues como dice Hernando de Soto, todo esto empezó cuando la gente que vivía en comunidades autosuficientes en el agro comenzó a trasladarse hacia las ciudades. Se ha invertido el histórico predominio rural de la población a favor de los centros poblados, se ha modificado las condiciones del hábitat de los peruanos y se ha pasado de una civilización agrícola a la civilización urbana. ¿Pero porque ocurrieron estas migraciones? El referido autor nos dice que como

en la mayor parte de fenómenos sociales, existen muchas causas concurrentes.

- Nos indica que la más visible es la construcción de carreteras, lo cual constituyó la base material y despertó el anhelo de los campesinos por la ciudad. El desarrollo posterior de otros medios de comunicación ha sido un aliciente adicional, en especial la radio, a través de la cual se daba a conocer las características y comodidades de la ciudad, y las expectativas de lograr un mayor consumo e ingreso.
- Otro factor fue la importancia de la crisis que afectó al agro entre los años 1940 a 1945. El esfuerzo de modernización y la poca seguridad de la venta del azúcar y el algodón, como consecuencia de la Segunda Guerra Mundial, provocaron el despido masivo de los peones en las haciendas tradicionales de la sierra y en las grandes explotaciones agroindustriales de la costa.
- Como también otro factor fue el problema de los derechos de propiedad en el campo, pues muchas personas no tenían ni podían acceder a una propiedad. Sumándose en los años 50 la reforma agraria, concebido como un proceso largo e inestable.
- La menor mortalidad infantil en la ciudad fue otro de los factores de incidencia de la migración.

- Los mayores ingresos remunerativos que se pagaban en la ciudad, fue otro estímulo importante.
- La administración pública y la posibilidad de acceder a niveles educativos más altos han sido también importantes alicientes para venir a la ciudad.

Todos estos factores determinan que la migración del campo a la ciudad no fue un acto casual ni irracional si producto de la valoración racional de las nuevas posibilidades respecto con lo que había tenido hasta ese entonces la gente del campo, además de sus aspiraciones de cambiar su vida y la de sus hijos, buscando mejoras en todos los aspectos.

2.2.2.1.2 La Recepción Hostil de los Migrantes

Los migrantes encontraron en la ciudad un mundo hostil, una élite de personas cerrada en un mundo tradicional, que se negaban a recibirlos y aceptarlos, eran rechazados por su condición de campesinos y porque de cierta manera significaba incremento de competencia. Los programas de asistencia y desarrollo estaban dirigidos a que los campesinos progresaran en el campo y no en la ciudad. De Soto nos dice que la mayor hostilidad que encontraron los migrantes fue la institucionalidad legal vigente, que nos les daba la posibilidad de incorporarse a las actividades sociales y económicas establecidas legalmente y les era sumamente difícil acceder

formalmente a la vivienda, la educación y, sobre todo, a la empresa y al trabajo. Los migrantes se dieron cuenta que no debían competir con las personas sino también con el sistema. Por eso la ley comenzó a ser desafiada y a perder vigencia social.

2.2.2.1.3 De Migrantes a Informales

Debido a la recepción hostil, no les quedo más opción a los migrantes que volverse informales, pues para cualquier acción que cubriera sus necesidades tenían que recurrir a la ilegalidad (desobediencia a la ley y desafía a las instituciones), pero no con fines antisociales sino utilizando medios ilegales para satisfacer objetivos esencialmente legales, como construir una casa, prestar un servicio o desarrollar una industria. Para lo cual han ganado espacio en la ciudad, se adueñan de los mercados, se apropian de terrenos para vivir y producir, se instalan en las calles como ambulantes para trabajar, invaden las vías de la ciudad para prestar servicio de transporte y crean puestos de trabajo.

2.2.2.2 Importancia de las Micro y pequeña empresa

Vásquez (2013) afirma que en la actualidad las Micro y Pequeñas Empresas representan un sector de vital importancia dentro de la estructura productiva del Perú, de forma que las microempresas representan el 95,9% del total de establecimientos

nacionales, porcentaje éste que se incrementa hasta el 97,9%. Según datos del Ministerio de Trabajo, las Micro y Pequeñas Empresas brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 % del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo en el Perú, su importancia se basa en que:

Según datos del Ministerio de Trabajo, las Micro y Pequeñas Empresas brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 % del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que:

- ✓ Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- ✓ Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- ✓ Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.
- ✓ Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- ✓ Mejoran la distribución del ingreso.
- ✓ Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

2.2.2.3 Marco legal actual

Mejía (2009) sostiene que según el decreto legislativo N° 705 que establece el marco legal para la micro y pequeña empresa; fue promulgado el 15 de noviembre de 1991, dentro de las facultades extraordinarias delegadas al poder ejecutivo, para legislar en

materia de crecimiento de la inversión privada y el fomento del empleo. En términos generales, el Decreto Legislativo N° 705 define a la micro y pequeña empresa, como aquellas unidades económicas que operadas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización jurídica o gestión empresarial, desarrolle cualquier tipo de actividad ya sea de producción comercialización o prestación de servicios.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de Control Interno

Hernández (2011) 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 incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

El Peruano (2006) menciona que el control interno son instrumentos de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario

designado. Se precisa que la estructura de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la Dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable.

2.3.2 Definición de Empresa

Bustamante (2013) afirma que la empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

2.3.3 Definición de micro, pequeña empresa y MYPES

2.3.3.1 Pequeña empresa

Galicia (2013) afirma que la pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

2.3.3.2 Micro empresa

Sánchez (2015) sostiene que se conoce como microempresa, a aquella empresa de tamaño pequeño, están compuestas por pocos empleados, no demandan de una gran inversión para su funcionamiento y ocupan un lugar pequeño en el mercado, por lo regular domina en ella la mano de obra.

2.3.3.3 Micro y Pequeñas Empresas

Palacios (2010) Se define a los micros y pequeñas empresas de la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios, complementada en la legislación vigente.

Características de la Micro y Pequeñas Empresas

Siendo el siguiente:

- a) Niveles de ventas anuales

2.3.4 Definición de envases y conservas

2.3.4.1 Envases

Vera (2014) afirma que el envase es todo recipiente o soporte que contiene o guarda un producto, protege la mercancía, facilita su transporte, ayuda a distinguirla de otros artículos y presenta el producto para su venta. Es cualquier recipiente, lata, caja o envoltura propia para contener alguna materia o artículo.

Una de las principales funciones del envase es la de conservar el producto. En este sentido, las características de un buen envase son las siguientes:

- Posibilidad de contener el producto
- Permitir su identificación
- Capacidad de proteger el producto

2.3.4.2 Conserva

Orozco (2015) afirma que La Conservación de alimentos es un conjunto de procedimientos y recursos para preparar y envasar los productos alimenticios con el fin de guardarlos y consumirlos mucho tiempo después.

Las sustancias que constituyen los alimentos se alteran con cierta rapidez. Dicha alteración es causada por los microbios que usan para su desarrollo los elementos nutritivos de éstos, lo que ocasiona su descomposición. La alteración de los alimentos también se debe a la acción de los enzimas, compuestos químicos que aceleran la velocidad de las reacciones.

El objetivo principal de la conservación de alimentos es prevenir o retardar el daño causado por los microbios, y por ende, su efecto nocivo sobre el alimento.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

El tipo de la investigación será cualitativo.

3.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación será descriptivo porque solo se limitará a describir la variable de estudio y unidades de análisis.

3.3 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación será descriptivo, bibliográfico, documental y también de caso.

3.4 Población y muestra

De acuerdo al Método de Investigación Bibliográfica, Documental y de caso no se utilizara universo, ni muestra.

3.5 Definición y Operacionalización de las variables

No es aplicable por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.6 Técnicas e instrumentos

3.6.1 Técnicas

Para el recojo de la información se realizarán las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista.

3.6.2 Instrumentos

Para elaborar el recojo de la información se realizaran los siguientes instrumentos: cuestionario y fichas bibliográficas

3.7 Plan de análisis

Para obtener los resultados el objetivo específico 1 se revisará los antecedentes pertinentes, las cuales debidamente analizados, servirán para obtener los resultados de dicho objetivo. Para obtener los resultados del objetivo específico 2 se aplicará un cuestionario pertinente a la gerencia de la institución del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Finalmente para obtener los resultados de objetivo específico 3 se hará un Análisis Comparativo del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

3.8 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS
<p>Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017</p>	<p>¿Cuáles son las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017?</p>	<p>Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017.</p>	<p>-Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2017.</p> <p>-Describir las Características del Control Interno, de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote 2017</p> <p>-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 Los Robles S.A.C de Chimbote 2017.</p>	<p>No es aplicable.</p>

3.9 Principios éticos

Auditool (2014) establece que el control debe basarse en la integridad y el compromiso ético de las directivas y accionistas, quienes determinan la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la organización. La Junta Directiva y la Administración en todos los niveles de la entidad deben demostrar a través de sus instrucciones, acciones, y comportamientos la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. Integridad y valores éticos: La comisión Treadway establece que un clima ético vigoroso dentro de la empresa y en todos sus niveles es esencial para el bienestar de la organización, de todos los componentes y del público en general. Esto contribuye en forma significativa a la eficacia de las políticas y los sistemas de control de las empresas, y permite influir sobre los comportamientos que no están sujetos ni a los sistemas de control más elaborados. La dificultad de establecer valores éticos radica en la necesidad de atender intereses de las distintas partes que pueden ser contrapuestos. Por esto es una tarea fundamental lograr equilibrio entre los intereses de la dirección, los de la empresa, sus empleados, los proveedores, clientes, competidores y el público. Algunas veces una determinación incompetente de los objetivos y metas en la misma organización dificultad lograr conductas éticas, incitando a los individuos que trabajan en ella a cometer actos fraudulentos, ilegales y no éticos. Por ejemplo poner énfasis a mostrar resultados a corto plazo, fomentando una condición que el personal debe cumplir y de no hacerlo pagara un costo, por ello para defender sus propios intereses se ve tentado a hacerlo. Por esta razón se hace necesario no solo comunicar los valores éticos sino que deben darse directrices específicas con respecto a lo que es

correcto e incorrecto. El Consejo de Administración y la Dirección deben demostrar la importancia de la integridad y los valores éticos para el funcionamiento del Sistema de Control Interno. El personal tiende a desarrollar las mismas actitudes de la alta gerencia, dar un buen ejemplo es esencial pero no suficiente, por eso es necesario que la alta dirección comunique los valores éticos y las normas de comportamiento a los empleados y definir las en estándares de conducta. Esto permitirá establecer procesos de evaluación de la actuación de los empleados e implementar los correctivos necesarios.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

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

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Hernández (2014)	Afirma que para el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú se debe identificar el problema, en base a eso analizar las teorías, formular soluciones a través de la hipótesis; para que de esta manera se dé la aplicación de un modelo de gestión empresarial que dispone de documentos normativos, políticas, estrategias, acciones, metas objetivos, evaluaciones y

	todo lo necesario que incida en el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas.
Valencia (2010)	Determina que las PYMES pierden entre el 20% y el 30% de su stock por una mala gestión o inexistencia de inventarios. Por ende debería aplicar un sistema como el de empresas internacionales que tienen una estructura altamente organizada, donde la gestión de sus inventarios se realiza mediante software como el ERP y sus almacenes cuentan con códigos de barras y sistemas de radiofrecuencia.
Vilca (2012)	Afirma que por la falta de inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es insuficiente
Crisólogo (2013)	Determina que el tipo de ambiente de control de algunas Micro y pequeñas empresas no alcanza el grado de cumplimiento de objetivos y metas.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, internacionales, 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 los Robles S.A.C. Chimbote, 2017.

ITEM	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control:		
¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
¿Existe algún proceso para requerimiento de personal?	X	
¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	X
¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?	X	
Evaluación de Riesgo:		
¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		
¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?	X	
Actividades de Control:	X	
¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?		

¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?	X	
¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X
Información y Comunicación:	X	
¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		
¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X	
¿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?		X
¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		X
Supervisión y Monitoreo:		X
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		
¿Se están cumpliendo con las metas programadas?		
¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la entidad?	X	
		X
		X

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

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo para determinar las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017.

Elemento de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de Control Respecto a la Implementación del Control Interno	Determina que el tipo de ambiente de control de algunas Micro y pequeñas empresas no alcanza el grado de cumplimiento de objetivos y metas. Crisólogo (2013)	La empresa si cuenta con un sistema de control interno pero tiene ciertas deficiencias para poder cumplir con lo que se quiere lograr.	Coinciden
Evaluación de Riesgo Respecto a planificación y procedimientos	Afirma que para el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú se debe identificar el problema, en base a eso analizar las teorías, que dispone de documentos normativos, políticas, estrategias, acciones, metas objetivos, evaluaciones y todo lo necesario que incida en el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas. Hernández (2014)	La entidad una vez identificado el riesgo cuenta con un procedimiento adecuado para poder cumplir los objetivos.	Coinciden
Actividades de Control	Determina que el tipo de ambiente de control y actividades de algunas Micro y	La empresa si cuenta con actividades de control aunque pueden	Coinciden

Respecto al desempeño de los trabajadores	pequeñas empresas no alcanza el grado de cumplimiento de objetivos y metas. Crisólogo (2013)	surgir ciertas complicaciones para la realización de cumplir todo lo establecido	
Información y comunicación Respecto a la calidad de información	Determina que las PYMES pierden entre el 20% y el 30% de su stock por una mala gestión o inexistencia de inventarios. Por ende debería aplicar un sistema como el de empresas internacionales que tienen una estructura altamente organizada, donde la gestión de sus inventarios se realiza mediante software como el ERP y sus almacenes cuentan con códigos de barras y sistemas de radiofrecuencia. Valencia(2007)	Existen mecanismos insuficientes para la realización del cumplimiento de las funciones del personal ya que se deberían implementar nuevos tipos de sistemas para mejorar esta situación.	Coinciden
Supervisión o monitoreo Respecto a la implantación y seguimiento de mecanismos.	Afirma que por la falta de inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es insuficiente. Vilca (2012)	No realizan la supervisión adecuada a las áreas de cobranza lo cual hace que no se cuente con efectivo para invertir en capacitaciones al personal para un mejor desempeño de sus funciones en las distintas áreas.	No coinciden

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

Saavedra (2010), Loor (2014), Muller (2005), Valencia (2010), concuerdan en sus resultados al determinar que el control interno debe estar bien estructurado para así mejorar la eficiencia, efectividad, transparencia y desarrollo en la gestión de las micro y pequeñas empresas a su vez fortalecer el sistema de la gestión y optar por innovadoras, nuevas estrategias que apliquen las herramientas indicadas. Crisólogo (2013), Hernández (2014), Sánchez (2013) afirman que cuando el control interno se realiza de manera correcta y apropiada las metas y objetivos ya sean a corto y largo plazo se pueden cumplir satisfactoriamente obteniendo resultados positivos. Por otro lado Vilca (2012), Pacheco (2013) sostienen que el control interno cuando es ineficiente perjudica al correcto funcionamiento por eso se debe mejorar las deficiencias que se encuentran para evitar pérdidas mayores haciendo uso de las herramientas y procesos correctos.

Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de los autores citados describen aspectos relacionados a la teoría del control interno y también demuestran estadísticamente la gestión administrativa del control interno que realizan las Micro y pequeñas empresas en el Perú.

4.2.2 Respeto al objetivo específico 2

Respeto al componente ambiente de control

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa Los Robles SAC., las cuales representan el 100%, de las cuales el 60% dio como respuesta SI y el 40% como respuesta un NO, lo cual se puede apreciar que se le da importancia a este componente del control interno lo que coincide con Crisólogo (2013) quien determina que el tipo de ambiente de control de algunas micro y pequeñas empresas no alcanza el grado de cumplimiento de objetivos y metas.

Respeto al componente evaluación de Riesgo

De las 2 preguntas realizadas al gerente de la empresa Los Robles SAC. las cuales representan el 100%, se llegó a un el 100% como repuesta SI, lo cual pone en evidencia que la empresa cuenta con los de mecanismo y procedimiento respecto a los riesgos que puede surgir en el área contable, lo que servirá para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respeto al componente actividades de control

De las 3 preguntas realizadas al Gerente de la empresa Envases Los Pinos S.A.C. las cuales representan el 100% se obtuvo solo el 70% nos dio respuesta afirmativa y el 30% como respuesta negativa, parecido a las respuestas sobre componente de evaluación de riesgo, lo cual tiene sentido ya que la empresa tiene identificados los posibles riesgos.

Respeto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa Los Robles SAC. Las cuales representan el 100% se obtuvo solo de las cuales el 85%

nos dio respuesta afirmativa y el 15% como respuesta negativa, lo cual asemeja que la empresa no tiene un mecanismo suficiente para la información que maneja el personal contable lo cual es perjudicial al momento de la toma de decisiones respecto a la gestión de la empresa, así como lo indica Valencia (2007) tal como indica que las empresas deben tener una estructura altamente organizadas.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa Los Robles S.A.C. las cuales son el 100% se obtuvo solo de las cuales el 40 % de las respuestas fueron afirmativas y el 60% como respuestas negativas, lo cual es desfavorable para la empresa porque según el informe COSO si se requiere de supervisión, ya que si no existe la supervisión no se podrá conocer si se está cumpliendo las funciones como deben ser debidas lo cual afecta no solo a una parte de la empresa sino a toda en general.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implementación de un Control Interno, coinciden ya que las empresas al contar con un sistema de control interno pueden cumplir con sus objetivos y metas a través de procedimientos que apliquen lo que se verá reflejado en resultados e influirá al momento de la toma de decisiones.

Respecto al componente evaluación de riesgo

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

planificación y procedimientos; lo que a su vez coincide con la teoría Hernández (2014) al señalar que formular soluciones a través de la hipótesis; para que de esta manera se dé la aplicación de un modelo de gestión empresarial lo cual favorecerá en la evaluación de riesgos de la empresa.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) sobre el desempeño de los trabajadores, lo que a su vez coincide con las actividades de control aunque pueden surgir ciertas complicaciones para la realización de cumplir todo lo establecido.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad de la información, coinciden ya que se manifiesta que por una mala gestión de información y comunicación se ve afecta la labor en el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa para lo cual se debe de implementar sistemas más estructurados como hacen muchas empresas internacionales como lo menciona Valencia (2007).

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de mecanismos, ambos no coinciden puesto que Vilca (2012) indica que debe haber mayor control de supervisión en el área de cobranzas ya que la empresa subsiste del dinero que posee para

inversión y mejoras, mientras que en la empresa Los Robles S.A.C. no creen que sea tan relevante esta área para cumplir con los objetivos y metas que tiene la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados se ha encontrado estadísticamente que las micro y pequeñas empresas en el Perú al no tener una buena gestión, no hacer uso de buenos software, sistemas y herramientas pierden entre el 20% y 30% de su stock por una mala gestión de control interno, por lo que se recomienda una reestructura en la gestión para evitar pérdidas mayores. Sin embargo en las bases teóricas también se establece que lo relacionado a la caracterización del control interno y gestión permite cumplir de manera positiva con lo que se quiere lograr si se toma en cuenta todo lo mencionado por los autores.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

A través del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Los Robles S.A.C. se ha podido obtener resultados que muestran que a pesar de tener una buena base en cuanto aplicar los sistemas y gestiones de control interno aún existen deficiencias que son muy notables incluso hasta para el gerente por falta de implementación o una pequeñas inversión tanto en sistemas como al personal mismo; lo cual manifiesta que los componentes del control interno no se están cumpliendo como es debido habiéndose encontrado resultados no favorables, lo cual debe de generarse un cambio en esto para beneficio mismo de la empresa.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

A través de la revisión de la literatura pertinente y los resultados obtenidos en el presente proyecto de investigación, se puede decir que el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas aún es muy insuficiente y aunque se trata de cumplir con lo que se refiere tanto a los componentes no se puede cumplir con todo como es la idea por lo que existe deficiencias muchas veces por falta de información, actualización, capacitación ya que todo esto genera un gasto y muchas veces por evitarlo no se realiza por lo cual es un error ya que debemos de tomar como ejemplo sistemas de otros países para ver qué cambio surge, es cosa de atreverse para que el cambio sea positivo para la misma entidad.

Conclusión general

A través de la observación hecha a los resultados y análisis de resultados se llega que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores y el caso, que las características que poseen las micro y pequeñas empresas el Perú coinciden en que no se aplican como debe de ser lo cual afecta a la misma entidad durante la gestión, procesos y procedimientos que se realiza, por lo cual es necesario que estas características negativas de la empresa puedan ser cambiadas utilizando herramientas como capacitación, implementación, renovación y otras, que logren este propósito con la finalidad de cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar.

Aplicando el sistema de Control Interno adecuado a una empresa se va a mejorar el manejo administrativo.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

Auditool (2014). *17 principios de control interno según COSO III*. Recuperado el 01 de mayo de 2016, de: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-según-coso-iii>

Auditool (2014). **Principio 1 de COSO III: Integridad y Valores**. Recuperado el 15 de mayo de 2016, de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2938-principio-1-de-coso-iii-demuestra-compromiso-con-la-integridad-y-los-valores-eticos>

Bustamante, S. (2013). **La empresa**. Recuperado el 05 de mayo de 2016, en <http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>

Cárdenas, N. (2011). **Influencia de la informalidad en la competitividad de las micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010**. Recuperado el 01 de mayo de 2016, de: http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html

Crisólogo, M. (2013). **Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash**. Recuperado el 22 de abril de 2016, de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

El peruano (2006). **Normas Legales**. Recuperado el 05 de mayo de 2016, de: http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf

Galicia, F. (2013). Definición de la pequeña empresa. Recuperado el 05 de mayo de 2016, de: <https://es.scribd.com/doc/41944053/DEFINICION-DE-LA-PEQUENA-EMPRESA-f-f>

Gómez, G. (2012). Control interno en la organización empresarial. Recuperado el 02 de mayo de 2016, de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Hernández, D. (2011). Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES. Recuperado el 05 de mayo de 2016, de: <http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidenciagestion-mypes3.shtml>

Hernández, D. (2014). Gestión empresarial en el desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú. Recuperado el 20 de abril de 2016, en <http://www.monografias.com/trabajos101/gestion-empresarial-desarrollo-mypes-peru/gestion-empresarial-desarrollo-mypes-peru2.shtml>

La contraloría general de la república. (2011). Control Interno. Recuperado el 28 de abril de 2016, en http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwMPODTQw8zY1CjQwdgwxvcv0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkoFfD9aPwKzaCKsDnWXwKwL4BK8DjXDP_NxU_YLc0NCIymDPLBNHRQB7T90T/dl4/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/

La Contraloría General de la República (2014). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Recuperado el 30 de marzo de 2016, en [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+\(1\).pdf?MOD=AJPERES](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+(1).pdf?MOD=AJPERES)

Loor, M. (2014). El control interno en el macro de una empresa. Recuperado el 20 abril de 2016, en <https://es.scribd.com/doc/231637678/Cuentas-Principales-o-de-Mayor>

Mejía, R. (2009). Definición de la Micro y pequeña empresa. Recuperado el 03 de mayo de 2016, en <http://www.monografias.com/trabajos11/pymes/pymes2.shtml>

Muller, M. (2005). Fundamentos de administración de inventarios. Recuperado el 20 de abril de 2016, en <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidadcontabilizacion-y-valuacion/>

Orozco, D. (2015). Definición de Conservación de Alimentos. Recuperado el 07 de mayo de 2016, de: <http://conceptodefinicion.de/conservacion-alimentos/>

Pacheco, F. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Recuperado el 23 de abril de 2016, en <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>

Palacios, J. (2010). Micro y pequeña empresa MYPES. Recuperado el 05 de mayo de 2015, de: <http://www.monografias.com/trabajos84/micro-y-pequena-empresa-mypes/micro-y-pequena-empresa-mypes.shtml>

Ramos, D. (2013). *Control Interno*. Recuperado el 28 de abril de 2016, en <http://david-ramosm.blogspot.pe/>

Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado el 01 de mayo de 2016, en <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Saavedra, M. (2010). Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal. Recuperado el 20 de abril de 2015, en

<http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20TCOAU%2048.pdf;jsessionid=572C3760498B40E4A78B1BD8D8086802?sequence=4>

Sánchez, M. (2015). Contabilidad de costos. Recuperado el 07 de mayo de 2016, de: <http://jscontadecostos.blogspot.pe/p/proceso-productivo.html>

Valencia, A. (2010). CITE logística Informa. Recuperado el 22 de abril de 2016, en http://www.gs1pe.org/e_news/11_citelogistica_01.htm

Vásquez, J. (2013). Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú. Recuperado el 03 de mayo de 2016, de: <http://pymesperuana.blogspot.pe/2013/09/importancia-de-las-mypes-en-el-peru.html>

Vera, M. (2014). Envase, empaque y embalaje. Recuperado el 07 de mayo de 2016, de: <https://prezi.com/rfnrwjiukz42/envase-empaque-y-embalaje/>

Vilca, L. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas Empresas de servicios turísticos en lima metropolitana. Recuperado el 22 de abril de 2016, de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf

Wikipedia (2016). *Hojalata*. Recuperado el 11 de mayo de 2016, de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Hojalata>.

6.2. Anexos

6.2.1. Cuestionario



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

1 ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?

Sí ()

No ()

2 ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?

Sí ()

No ()

3 ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?

Sí ()

No ()

4 ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?

Sí ()

No ()

5 ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?

Sí ()

No ()

6 ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

Sí ()

No ()

- 7 ¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?
 Sí () No ()
- 8 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?
 Sí () No ()
- 9 ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?
 Sí () No ()
- 10 ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?
 Sí () No ()
- 11 ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?
 Sí () No ()
- 12 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?
 Sí () No ()
- 13 ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?
 Sí () No ()
- 14 ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?
 Sí () No ()
- 15 ¿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?
 Sí () No ()
- 16 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
 Sí () No ()
- 17 ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?
 Sí () No ()
- 18 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?
 Sí () No ()

19 ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?

Sí ()

No ()

20 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la entidad?

Sí ()

No ()