



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
COMERCIAL COMPUNEGOCIOS S.A.C. - CHIMBOTE,
2016.

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

AUTORA:

BACH. JENIFFER BRIGITT MELÉNDEZ RODRÍGUEZ

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
COMERCIAL COMPUNEGOCIOS S.A.C. - CHIMBOTE,
2016.

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

AUTORA:

BACH. JENIFFER BRIGITT MELÉNDEZ RODRÍGUEZ

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios,

Por haberme otorgado la vida

Además de poder culminar con un
paso de mis metas;

Brindarme la capacidad de poder
emprender un camino,

Que recién empieza con sus
adversidades y sus bendiciones.

A mis padres,

Por brindarme su apoyo en cada
momento

Para lograr mis objetivos y sea una
excelente profesional,

Que con esfuerzo hemos logrado
salir adelante.

A mis queridos hermanos,

Por estar siempre junto a mí,
animándome en el día a día.

A mi docente tutor,

Por brindarme su enseñanza en cada
momento,

Y por las grandes oportunidades que
se presenta.

DEDICATORIA

A Dios, por darme años de vida,
Por permitir culminar mis estudios; y
Por guiarme por un buen camino.

A mis padres,
Por brindarme apoyo incondicional,
Por inculcarme valores de gran corazón.

A mi Docente Tutor,
Por las buenas enseñanzas que me brindó,
Por la paciencia y por cada tiempo que dedicó.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016.

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado de 23 preguntas, encontrando los siguientes resultados: las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio el cual es fundamental para la organización porque contribuye el manejo y supervisión y control, ya que las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad. En cuanto a la empresa comercial Compunegocios S.A.C. se encontró como resultados de la investigación que no utiliza un adecuado control dentro de las Micro y Pequeñas Empresas como herramienta en la mejora de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden establecer sus riesgos de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, donde los resultados encontrados en el caso de estudio no es beneficioso puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a las características de control y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo tanto, la empresa urge con la implementación de un sistema de control interno en sus actividades en las Micro y Pequeñas Empresas ya que esto permitirá contar con información objetiva, oportuna y veraz, basado en un proceso formal y documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal dentro de una organización.

Palabras claves: Control interno, Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Describe the characteristics of internal control in micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the commercial company Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016.

The design of the research was non-experimental, descriptive, bibliographic and case-based; For the collection of information, an applied questionnaire of 23 questions was used as an instrument, finding the following results: the characteristics of the internal control in the micro and small companies of the commerce sector, which is fundamental for the organization because it contributes the management and supervision and control , since the characteristics of the internal control in the Micro and Small Companies, look for the coordination and efficiency in the administration of the necessary materials for the activity. Regarding the commercial company Compunegocios S.A.C. It was found as a result of the research that does not use adequate control within the Micro and Small Companies as a tool in the improvement of internal control in the Micro and Small Companies due to the fact that it has not implemented an internal control system in a formal way. Therefore, they can not establish their internal control risks in the Micro and Small Companies, where the results found in the case study is not beneficial since deficiencies in their components have been found, which affects the control characteristics and this leads to that is not being fulfilled with the objectives and goals of the company therefore, the company urges with the implementation of an internal control system in its activities in the Micro and Small Companies since this will allow to have objective, timely and truthful information , based on a formal and documentary process that supports the operations, also the internal control will allow a proper plan fication, control, supervision and training of personnel within an organization.

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

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	13
2.1 Antecedentes	13
2.1.1 Internacionales.....	13
2.1.2 Nacionales.....	15
2.1.3 Regionales.....	16
2.1.4 Locales.....	18
2.2 Bases teóricas	19
2.2.1 Teoría del Control Interno.....	19
2.2.2 Teoría de la empresa.....	22
2.2.3 Teoría de las empresas privadas.....	25
2.2.4 Teoría de la Micro y Pequeñas Empresas.....	27
2.2.5 Caracterización de las Micro y Pequeñas Empresas.....	27
2.2.6 Teoría del Sector Comercio.....	28
2.3 Marco Conceptual	29

2.3.1	Definición del Control Interno.....	29
2.3.2	Definición de la empresa.....	30
2.3.3	Definición de las empresas privadas.....	30
2.3.4	Definición de la Micro y Pequeñas Empresas.....	32
2.3.5	Definición del Sector Comercio.....	32
III.	METODOLOGÍA.....	32
3.1	Diseño de la investigación.....	32
3.2	Población y muestra.....	32
3.3	Definición y operacionalización de las variables.....	32
3.4	Técnicas e instrumentos.....	32
3.4.1	Técnicas.....	32
3.4.2	Instrumentos.....	33
3.5	Plan de análisis.....	33
3.6	Matriz de consistencia.....	34
3.7	Principios éticos.....	34
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	34
4.1	Resultados.....	34
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	34
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	37
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	39
4.2	Análisis de los Resultados.....	42
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	42
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	44
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	46
V.	CONCLUSIONES.....	48

5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	48
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	48
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	48
5.4 Conclusión General.....	49
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	50
6.1 Referencias bibliográficas.....	50
6.2 Anexos.....	56
6.2.1 Anexos 01 Matriz de Consistencias	56
6.2.2 Anexo 02 Modelo de Fichas Bibliográficas.....	57
6.2.3 Anexos 03 Cuestionario.....	59

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 01.....	35
Cuadro 02.....	37
Cuadro 03.....	40

I. INTRODUCCIÓN

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno. Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. **(Amaro, 2013).**

El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de “Control Interno”. **(Rivas, 2011).**

El Control Interno es un concepto universalmente conocido, que ha carecido por mucho tiempo de un marco referencial común. Antiguamente los Sistemas de Control Interno se limitaban a las actividades de las áreas de Contabilidad y Finanzas, sin vínculo ni relaciones establecidas, no se consideraba el Control Interno como un instrumento de gestión capaz de lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones.

El Informe COSO se considera, hoy día internacionalmente, como un punto de referencia obligado cuando se tratan materias de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas como en los niveles legislativos y docentes. Este fue creado en Estados Unidos en 1992 y se desarrolla a través de cinco componentes con sus respectivas normas. Existen otros informes desarrollados por varios países pero la mayoría de estos se basan en el Informe COSO. **(Ortiz, 2007).**

Finalmente, la mayoría de las empresas privadas dedicadas a la actividad comercial en el Perú y en el distrito de Chimbote no cuentan con un debido control interno en sus operaciones. 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. (Flores & Ibarra, 2006).

Por las razones expuestas y la poca información que se tiene sobre las unidades de análisis de investigación, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016?

Para dar respuesta a este enunciado, se ha establecido el siguiente objetivo general:

Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016.

Para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

- i. La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016.
- ii. La importancia de esta investigación reside en los beneficiarios del estudio. Por una parte, las MYPES por su presencia en el país, como entes generadores de empleo y multiplicadores de la renta y por otra, las entidades de intermediación financieras que son la fuerza que ayuda a la mejoría de la economía de las empresas y, por tanto, de nuestro país.

Así mismo, esta investigación se justifica porque servirá como antecedentes y guía metodológica para otros estudios posteriores a ser realizados por los estudiantes de la carrera profesional de Contabilidad, con la finalidad de facilitar el estudio de la caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

- iii. Finalmente, la investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez le permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas y Escuela Profesional de Contabilidad, cumplir con lo establecido por el SINEACE que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

Los antecedentes se desdoblán en:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier

ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Estrada (2014), en su trabajo de investigación titulado *“Propuesta de sistema de control interno de caja y bancos para Pymes comerciales de Colonia Kennedy y Centro de Tegucigalpa”*, Tegucigalpa, Honduras, Tesis previa optar al Título de Máster en Administración de Empresas con orientación en Finanzas, llegó a las siguientes conclusiones:

1. Es importante que las PYMES cuenten con un sistema de control interno para el área de caja y bancos ya que hay un alto porcentaje de estas que no cuentan con procedimientos y controles eficaces para el control, administración y uso del efectivo en caja y bancos.
2. El sistema de control interno que se ha diseñado para el área de caja y bancos contribuirá a la reducción de riesgos como ser el mal uso del dinero y por ende ayudará a la una eficiente administración del área de caja y bancos.
3. El sistema propuesto viene a contribuir a la administración de las PYMES respecto a las actividades que en estas se realizan ya que solamente disponen de controles básicos según los resultados obtenidos en esta investigación.
4. Es necesario que las PYMES disponga de un adecuado sistema de información como ser un sistema contable para mantener información al día como necesaria para la toma de decisiones como los estados financieros.
5. El encargado de cada sección o departamento de la empresa será el responsable de que el sistema de control interno funcione de manera eficaz en su área, así mismos todos los funcionarios de la organización deben ejercer control en cada una de las tareas y actuaciones que lleven a cabo dentro de su puesto de trabajo.
6. El sistema de control interno que se ha propuesto para las PYMES del sector comercial de la Colonia Kennedy y Centro de Tegucigalpa, se diseñó considerando los resultados obtenidos en la investigación, donde ve la necesidad de que las PYMES cuenten con esta herramienta.

Guzmán & Vera (2015) en su trabajo de investigación denominado: *“El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado diario El Pedregal de Guayaquil”*, Guayaquil, Ecuador, Tesis de grado previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, encontramos que el objetivo general fue analizar la caracterización del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario “El Pedregal “ de Guayaquil, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención; de los resultados obtenidos concluyen que el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos no existe formalización de procesos, no existe manual ni procedimiento escrito, las funciones no se diferencian y son repetitivas, el autor recomienda una nueva estructura con marcada diferencia de funciones y procedimientos así como la documentación de cada proceso y actividad.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de Investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región Ancash, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Misari (2012) en su trabajo de investigación sobre: *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita*. Realizado en la ciudad de Lima .Tuvo como objetivo demostrar si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, la investigación fue de tipo descriptivo explicativo, uso como instrumento de valuación un cuestionario de 30 preguntas el plan de análisis consistió en el recojo de información de la muestra poblacional de 40 empresas del rubro llegando a las siguientes conclusiones: La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. La actualización permanente del

registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.

(Hemeryth & 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*. Realizado en la ciudad de Trujillo. Tuvo como objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método experimental de grupo único pre test – post test. se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las entrevistas, observación directa y el cuestionario aplicado al jefe de logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos de la Provincia de Santa; relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Negreiros (2015) en su trabajo de investigación titulado: *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL Sihuas 2013”, realizado en la ciudad de Sihuas*. Cuyo objetivo fue identificar la influencia del control interno en la gestión

administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, el autor llegó a las siguientes conclusiones: los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyó mencionando que la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla. El control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

Beltrán (2015) en su investigación titulada: *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015.* Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2015, fue de tipo cualitativo y descriptivo se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; encontrándose los siguientes resultados: El control interno en las empresas privadas del Perú, es una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, 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 mismos, 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; sin embargo son aplicadas inadecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa servicios importados de repuestos industriales S.A.C. no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, para mejorar su gestión administrativa.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la Provincia de Santa, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Zavaleta (2013) en su informe 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- Chimbote*. Tuvo como objetivo identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. El diseño de investigación aplicado fue no experimental y el nivel descriptivo. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al

mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado.

Andrade (2013) realizó una investigación sobre: *Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, año 2013*. Tuvo como objetivo general determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote, año 2013. Este trabajo se desarrolló usando la metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo encontrando la siguiente resultado que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorara los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del Control Interno

Informe Coso – Control Interno

El control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los

integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse de sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquellas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. **(Misari, 2012)**

Componentes de Control Interno

Consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- **Ambiente de control:** el personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.
- **Evaluación de riesgos:** toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.
- **Actividades de control:** establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.
- **Información y comunicación:** los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- **Supervisión y seguimiento:** planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. **(Misari, 2012)**

Objetivos de Control Interno

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias. (Gómez, 2001)

Categorías de Control Interno

El mismo estará diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- **Efectividad y Eficiencia en las operaciones.** Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos.
- **Confiabilidad en la información financiera.** Se relaciona con la preparación de los estados financieros publicados confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.
- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.** Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a que está sujeta la entidad. (Sánchez, 2010)

Tipos de Control Interno

Dos tipos de controles internos (administrativos y contables):

El **control interno administrativo** no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

El **control interno contable** comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

1. Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
2. Se registran los cambios para: * mantener un control adecuado y * permitir la preparación de los ee.cc.
3. Se salvaguardan los activos solo accesorios con autorización.
4. Los activos registrados son comparados con las existencias.

(Sánchez, 2010)

Importancia del Control Interno

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. (González, 2014)

2.2.2 Teoría de la Empresa

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la

capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. No obstante, no hay sólo una interpretación teórica sobre la empresa. Hay varias propuestas, tales como la teoría de los costos de transacción, la teoría de la agencia, la teoría basada en recursos y la escuela austriaca, por citar algunas, las cuales reflejan el interés por explicar la naturaleza de las organizaciones económicas. (Taboada, 2012)

Elementos de la empresa

Se consideran elementos de la empresa todos aquellos factores, tanto internos como externos, que influyen directa o indirectamente en su funcionamiento.

Los principales elementos de la empresa son los siguientes:

- a) **El empresario:** Es la persona o conjunto de personas encargadas de gestionar y dirigir tomando las decisiones necesarias para la buena marcha de la empresa. No siempre coinciden la figura del empresario y la del propietario, puesto que se debe diferenciar el *director*, que administra la empresa, de los *accionistas* y *propietarios* que han arriesgado su dinero percibiendo por ello los beneficios.
- b) **Los trabajadores:** Es el conjunto de personas que rinden su trabajo en la empresa, por lo cual perciben unos salarios.
- c) **La tecnología:** Está constituida por el conjunto de procesos productivos y técnicas necesarias para poder fabricar (técnicas, procesos, máquinas, ordenadores, etc.).
- d) **Los proveedores:** Son personas o empresas que proporcionan las materias primas, servicios, maquinaria, etc., necesarias para que las empresas puedan llevar a cabo su actividad.
- e) **Los clientes:** Constituyen el conjunto de personas o empresas que demandan los bienes producidos o los servicios prestados por la empresa.

- f) **La competencia:** Son las empresas que producen los mismos bienes o prestan los mismos servicios y con las cuales se ha de luchar por atraer a los clientes.
- g) **Los organismos públicos:** Tanto el Estado central como los Organismos Autónomos y Ayuntamientos condicionan la actividad de la empresa a través de normativas laborales, fiscales, sociales, etc.

Tipos de empresa

Según el Sector de Actividad:

- a. **Empresas del Sector Primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- b. **Empresas del Sector Secundario o Industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- c. **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc. (Vásquez, s.f.)

Funciones de la empresa

Según Fayol (2013) destaca que toda empresa debe de cumplir con seis funciones básicas:

1. **Funciones técnicas.** Se refiere a las funciones empresariales que están directamente ligadas a la producción de bienes y servicios de la empresa, como, por ejemplo, las funciones productivas, las de manufactura, las de adaptación y operación,

etc., siendo una función primordial ya que es la razón de ser de la organización.

2. **Funciones comerciales.** Están relacionadas con las actividades de compra, venta e intercambio de la empresa, es decir, debe saber tanto producir eficientemente como comprar y vender bien, haciendo llegar los bienes y servicios producidos al consumidor.
3. **Funciones financieras.** Esta función implica la búsqueda y el manejo del capital, donde el administrador financiero prevé, planea, organiza, integra, dirige y controla la economía de la empresa, con el fin de sacar el mayor provecho de las disponibilidades evitando aplicaciones imprudentes de capital.
4. **Funciones de seguridad.** Son las que ven por el bienestar de las personas que laboran en dicha organización, con relación a su protección, a los enseres con que cuenta y al inmueble mismo, por ejemplo, la seguridad de higiene, la industrial, privada, personal, etc.
5. **Funciones contables.** Estas funciones se enfocan en todo lo que tiene que ver con costos, inventarios, registros, balances y estadísticas empresariales; la contabilidad cuenta con dos funciones básicas, la de llevar un control de los recursos que poseen las entidades comerciales, y el informar mediante los estados financieros las operaciones realizadas.
6. **Funciones administrativas.** Se encargan de regular, integrar y controlar las cinco funciones anteriores, realizando actividades y/o deberes al tiempo que se coordinan de manera eficaz y eficiente en la cual se implementa la planificación, organización, dirección, la coordinación y el control.

2.2.3 Teoría de las empresas privadas

Las empresas privadas suelen ser iniciadas por individuos o pequeños grupos de personas. Hay sólo unas pocas diferencias entre una corporación general y una empresa privada. Por lo general, una empresa

privada tiene un límite de 30 a 50 accionistas. Si se transfieren las acciones, se les debe ofrecer a los accionistas existentes primero. Esta estructura corporativa particular no está reconocida en todos los estados. Al igual que las organizaciones públicas empresariales, las empresas privadas deben tener por lo menos un director. También están obligados a tener un presidente, tesorero y secretario. Un accionista puede poseer todos estos cargos.

Su producto o servicio es con fines de lucro

Debe ser eficiente, de lo contrario la institución iría a la quiebra, o produciría menos de lo esperado.

- Es financiado por dinero de los inversionistas.
- En materia legal es autónoma, pero sin violar la ley.
- Los productos y servicios que se ofrecen son de acuerdo a intereses de los inversionistas.
- Compite con otros para permanecer en el mercado.

Planificación: Pudiera dificultarse un poco, debido a la competencia con la cual deben que lidiar, constantemente tienen que hacer planes novedosos, que los beneficien a ellos (los inversionistas) y a los clientes, al ofrecer ofertas atractivas para estos últimos. Teniendo como único objetivo la generación de ganancias.

Dirección: Pese a su autonomía se suele motivar a los trabajadores, con sueldos y salarios y beneficios conforme a la ley, además de diferentes bonos, capacitación del personal. Garantizando de esta manera que prevalezcan los intereses de la empresa. (No obstante, esto suele ocurrir únicamente en empresas grandes)

Control: Debido a que el capital pertenece a unos particulares, existe gran interés en llevar a cabo la función de control durante todo el proceso. Lo cual permite determinar a tiempo si se está cumpliendo con lo planeado o no en el tiempo estipulado, y las fallas. (Ramírez, 2015)

2.2.4 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.5 Características de las Micro y Pequeñas Empresas

Las Micro y Pequeñas Empresas deben reunir las siguientes características concurrentes:

- a. **Microempresa:** de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b. **Pequeña Empresa:** de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Para el caso se entiende como trabajador aquel cuya prestación sea de naturaleza laboral, independientemente de la duración de su jornada o el plazo de su contrato. Para la determinación de la naturaleza laboral de la prestación se aplica el principio de primacía de la realidad. (Huamán, 2009)

Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas

Las Micro y Pequeñas Empresas son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- ✓ Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- ✓ Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- ✓ 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.

Formalización y Constitución

El Estado fomenta la formalización de las MYPE a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, eliminando pues todo trámite tedioso.

Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPE que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta. (Aspilcueta, s.f.)

2.2.6 Teoría del Sector Comercio

Se refiere a la transacción que se lleva a cabo con el objetivo de comprar o vender su producto. También se denomina local comercial, negocio o tienda, y al grupo social conformados por los comerciantes.

Es una **actividad social y económica** que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la

entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el **dinero**.

Clases de Comercio

Existen distintas clases de comercio según sus características:

1. El **comercio minorista** (también conocido como **comercio al por menor**) se lleva a cabo entre el vendedor y el consumidor final (la persona que adquiere el producto para utilizarlo o consumirlo).
2. En el **comercio mayorista** (o **comercio al por mayor**), en cambio, el comprador no es quien consume o usa el producto adquirido. Su intención es poder concretar una venta posterior del mismo producto, a un precio más alto del pagado. (**Pérez & Merino, 2012**)

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definición del Control Interno

Gonzáles (2002). Afirma que, el Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. Así mismo, **Chacón (2002)** define al control interno como todo sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que

las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

2.3.2 Definición de la Empresa

Thompson (2012) define "La empresa es 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".

Así mismo, **Ramón (2006)**. Manifiesta que, la gestión de inventarios dirigidos a la producción –entiéndase, materias primas, productos semiterminados o en curso de ser terminados, productos auxiliares de la producción, herramientas, etc.- debe ser hecha aplicando criterios de planificación de materiales. No quiere decir que no se puedan aplicar a esa gestión las ideas que continúan, pero los resultados obtenidos no serán tan eficientes como si se hiciera de la forma citada. Aunque, insistimos, pueden ser aplicados y, de hecho, algunas empresas suelen aplicarlos a los abastecimientos de materias primas.

2.3.3 Definición de las Empresas Privadas

Santos (2016) define que las empresas privadas son creadas por personas particulares, su capital no pertenece al Estado y aunque tienen que cumplir algunos requisitos que él mismo les impone para trabajar libremente, como, por ejemplo: pagar los impuestos y asegurar prestaciones y seguridad física a sus empleados, son libres de tomar sus decisiones internamente sin intervenciones del Estado.

Por otro lado, **Landers (s.f.)**. Manifiesta que, una empresa privada también se conoce como una sociedad anónima cerrada o corporación privada. Es una empresa que es propiedad de un pequeño número de individuos. Un número limitado de acciones se dividen entre los propietarios. Ellos también pueden estar involucrados en la operación de la organización. Las acciones de estas empresas no se negocian en el

mercado público. Las acciones emitidas por empresas privadas no están sujetas a las normas y reglamentos relativos al registro y prospecto.

2.3.4 Definición de las Mype

Sunat (s.f.) 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.

Asimismo, **Huamán (2014)** define a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar.

Así, se puede encontrar que cada ministerio adopta criterios distintos para abordar la problemática de las MYPE´s que pertenecen a su sector. Por ejemplo, las MYPE´s agrícolas son ubicadas en uno u otro tamaño según el valor de sus activos fijos o la extensión de su superficie agropecuaria. En la pesca, el criterio para la acuicultura y para el procesamiento artesanal es el volumen de producción por campaña, mientras que para la pesca artesanal es el número de trabajadores y los activos fijos (capacidad de bodega de las embarcaciones). En el sector de transportes, la pequeña y microempresa se diferencian según los activos fijos (camiones) en el caso de empresas de servicio de carga, y según activos fijos y “producción” (número de pasajeros movilizados) en el caso del servicio de pasajeros. El sector industria utiliza como criterio el número de trabajadores, nivel de ventas y activos fijos. En el caso del MTPS, se viene clasificando a las MYPE´s según el número de trabajadores, es decir, por la capacidad de generación de empleo de las empresas.

2.3.5 Definición del Sector Comercio

Scribd (2009) define comercio a la actividad socioeconómica consistente en la de algunos materiales que sean libres en el mercado compra y venta de bienes y servicios, 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.

Así mismo, **ConceptoDefinición (2011)** define qué 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.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación fue descriptivo - bibliográfico - documental y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que el presente trabajo de investigación es bibliográfico de caso no hubo población, ni tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No se aplica por ser una investigación bibliográfico - documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como

textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista. A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según **Fidias (2006)**, en su libro **“Metodología de la Investigación”**, **Pág. 31**, manifiesta que "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

Mientras que **Amador (2010)** afirma el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

3.4.2 Instrumentos

En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

3.5 Plan de análisis

Los resultados del objetivo específico 1 se describieron en el cuadro número 1 en el presente informe de investigación; luego, se observó los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que más o menos son parecidos; luego, esos resultados agrupados se confrontaron con el resultado de los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados se compararon con lo que se establece en las bases teóricas. Los resultados del específico

2 se calificaron en el cuadro 2 del informe de investigación; luego, estos resultados se compararon con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados se confrontaron con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes. Los resultados de objetivo específico 3 está en el cuadro número 3 de los resultados de investigación final que son consecuencia de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 estos resultados se describieron como si y no coinciden; por lo tanto, el análisis de resultado se trató de explicar la coincidencia o no coincidencia a la luz de la teoría.

3.6 Matriz de consistencia

En la matriz de consistencia presentada se considerará el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis si es que hubiera. (Pág. 57)

3.7 Principios éticos

En este caso no se aplica los principios éticos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

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

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2016.

Autor(es)	Resultados
Hemeryth & Sánchez (2013)	Afirman, que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.
Misari (2012)	Manifiesta, que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. El cual permite la actualización permanente del registro sistemático de inventarios que da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados dentro de la empresa.
Beltrán (2015)	Determina, que el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, 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.
	Afirma, que el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados. Asimismo

Negreiros (2015)	la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.
Andrade (2013)	Manifiesta que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorara los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.
Zavaleta (2013)	Determina que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.
Zavaleta (2013)	Determina que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin

	de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016.

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA COMERCIAL COMPUNEGOCIOS S.A.C. CHIMBOTE, 2016.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
¿Maneja algún sistema de control de inventarios en su empresa o negocio?	X	
¿Cree que por medio de una guía de autocontrol de inventarios es posible aumentar las utilidades de su empresa?	X	
¿Considera que son necesario las asesorías profesionales para llevar el control de sus inventarios?		X
¿Cree que sería importante una capacitación a los pequeños empresarios sobre el control de inventarios, para sus negocios?	X	
¿Considera Ud. que conocer el sistema de información para la evaluación del control interno optimizará la gestión de la empresa?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		

¿Estaría de acuerdo a implementar un sistema de control de inventarios que le brindaría ventajas en su empresa?	X	
¿Usted cree que la buena gestión de una empresa conlleva a mantenerse en el mercado?	X	
¿Usted cree que un control interno de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?	X	
¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Los procedimientos de control interno de inventarios permiten optimizar la gestión de la empresa?	X	
¿Cree Ud. que la información que brinda el sistema de control interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?	X	
¿Los procedimientos de control interno de inventarios permiten optimizar la administración de la empresa?	X	
¿Usted cree que es importante que una empresa cuente con programas de publicidad y marketing a fin de promocionar sus productos?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?	x	
¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?	x	

¿Usted cree que para tener un buen control de inventarios debe haber un buen ambiente que permita mantener los productos en buen estado?	x	
¿Usted está de acuerdo que el control interno es pieza fundamental para mejorar la gestión de la empresa?	x	
¿La empresa capacita frecuentemente a su personal?		x
5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		
¿Se evalúa los procesos de inventario de su empresa en este último año?	x	
¿Considera usted que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa?	x	
¿Se lleva un control permanente del total de los ingresos y gastos?	x	
¿Todos los gastos son autorizados de acuerdo al presupuesto aprobado por la entidad?		x
¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	x	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Administrador del área de Inventarios.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA COMERCIAL COMPUNEGOCIOS S.A.C. CHIMBOTE, 2016.

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Respecto al Ambiente de control	La implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. Hemeryth & Sánchez (2013)	En el ambiente de la empresa Compunegocios S.A.C., para el personal es importante implementar las capacitaciones, de tal manera que se optimizaría la gestión de la empresa.	Coinciden
Respecto al Evaluación de riesgos	El control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, 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. Beltrán (2015)	En cuanto al adecuado Control, permite el cumplimiento y mejoramiento de los objetivos y metas de la empresa.	Coinciden

<p>Respecto a las Actividades de control</p>	<p>La capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. Negreiros (2015)</p>	<p>Los procedimientos de las actividades de control permiten optimizar la administración de la empresa.</p>	<p>Coinciden</p>
<p>Respecto a la Información y comunicación</p>	<p>Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Zavaleta (2013)</p>	<p>Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte la información requerida, tal manera pueda desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.</p>	<p>Coinciden</p>
	<p>La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la</p>	<p>Un eficiente proceso control de inventarios a través de responsabilidades</p>	

<p>Respecto a la Supervisión y seguimiento</p>	<p>eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Misari (2012)</p> <p>La implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorara los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa.</p> <p>Andrade (2013)</p>	<p>beneficia la gestión de la empresa.</p>	<p>Coinciden</p>
---	---	--	-------------------------

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

4.2 Análisis de los resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Hemeryth & Sánchez (2013) afirman, que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. Así mismo, **Beltrán (2015)** define, que el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, 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.

Por otro lado, **Misari (2012) & Andrade (2013)** manifiestan, que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. También la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorara los

recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

Según **Negreiros (2015)** El control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados. Así mismo, **Zavaleta (2013)** determina, que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

Estrada (2014) afirma, que el sistema de control interno que se ha diseñado para el área de caja y bancos contribuirá a la reducción de riesgos como ser el mal uso del dinero y por ende ayudará a la una eficiente administración del área de caja y bancos. El sistema propuesto viene a contribuir a la administración de las PYMES. Mientras que **Guzmán & Vera (2015)** manifiestan, que analizan la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención.

4.2.2 Respeto al objetivo específico 2

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario realizado al administrador del área de inventarios, encontrando los siguientes resultados:

a) Respeto al componente Ambiente de Control

De las preguntas relacionadas con el componente ambiente de control se determinó que la empresa Comercial Compunegocios – S.A.C., si maneja un sistema de control interno, así mismo considera que por medio de una guía de autocontrol de inventarios es posible aumentar las utilidades de su empresa. Pero para dicha empresa no son necesario las asesorías profesionales para llevar el control de sus inventarios.

Por otro lado, **Hemeryth & Sánchez (2013)** nos indica que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

b) Respeto al componente Evaluación de Riesgos

De las preguntas relacionadas con el componente evaluación de riesgos la empresa Comercial Compunegocios S.A.C., si cree que la buena gestión de una empresa conlleva a mantenerse en el mercado y que un control interno de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa, de tal modo que un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa. Así mismo, **Beltrán (2015)** define, que el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, 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.

c) Respetto al componente Actividades de Control

De las preguntas relacionadas con el componente actividades de control se determinó que la entidad si cuenta con la información del sistema de control interno el cual contribuye a la toma de decisiones en la empresa, y a la vez con los procedimientos que de control interno de inventarios que permitan optimizar la administración de dicha empresa. De modo que, **Negreiros (2015)** manifiesta, que la capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa

d) Respetto al componente Información y Comunicación

De las preguntas relacionadas con el componente información y comunicación se determinó que la entidad si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, y también con un buen control de inventarios el cual permita tener los productos en un buen ambiente de control, tal manera que pueda mejorar la gestión de la empresa. Por lo tanto, **Zavaleta (2013)** afirma, que identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

e) Respetto al componente Supervisión y Seguimiento

De las preguntas relacionadas con el componente supervisión y seguimiento, la entidad considera que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa, por otro lado, no todos los gastos son autorizados de acuerdo al presupuesto aprobado por la entidad; pero si se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados. Así mismo, **Misari**

(2012) & Andrade (2013) manifiestan, que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

a) Respecto al componente Ambiente de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden, ya que la empresa si maneja un sistema de control interno; de tal modo, la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes, como lo afirma (Hemeryth & Sánchez, 2013)

b) Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden, en cuanto al cumplimiento y mejoramiento de los objetivos y metas de la empresa. Asimismo, el control interno es un medio para alcanzar un fin que se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como lo afirma (Beltrán, 2015)

c) Respecto al componente Actividades de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden; de modo que, los procedimientos de las actividades de control permiten optimizar la administración de la empresa. Por lo tanto, el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de

gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, así como lo afirma **(Negreiros, 2015)**

d) Respecto al componente Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden, porque los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte la información requerida, tal manera pueda desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por otro lado, identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, como lo afirma **(Zavaleta, 2013)**

e) Respecto al componente Supervisión y Seguimiento

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden, ya que un eficiente proceso control de inventarios, beneficia la gestión de la empresa. Así mismo, **Misari (2012)** afirma, que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base. Por lo tanto, la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, y mejorará los recursos ya sea humanos, materiales y financieros, como lo afirma **(Andrade, 2013)**

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los antecedentes encontrados, se puede concluir que las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú cuentan con sistemas de control interno adecuados a través de manuales de procedimientos y funciones, reglamentos internos, de tal manera que beneficia las actividades de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos.

El contar con un sistema de control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú influirá a maximizar la utilización de recursos para alcanzar una adecuada gestión para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se ha concluido que la empresa comercial Compunegocios S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno implementado, también no realiza las supervisiones y seguimientos necesarios para obtener los resultados óptimos buscados. La empresa no cuenta con manuales de operaciones internas, y muchas veces se pierden oportunidades al no realizar los seguimientos adecuados en los procesos, se expone a ser víctima de robos internos y mal manejo de sus activos. Por otro lado, si la empresa contara con adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, sería favorable para la mejora continua de la entidad.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida realizada a la empresa Comercial Compunegocios S.A.C, y de la comparación del objetivo 1 y objetivo 2 se puede concluir que el control

interno es de suma importancia porque permite evitar riesgos en la gestión de las empresa del Perú y de la empresa objeto de estudio. Por lo tanto es necesario se implemente en todo sus extremos y niveles el control interno, de tal manera que la gestión eficiente y eficaz.

5.4. Conclusión general

De la investigación realizada de los resultados y análisis de resultados, se observa que acerca de los componentes de control interno como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento es muy importante para las Micro y Pequeñas Empresas que aplique los sistemas de control interno en sus operaciones, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Amaro, A. (2013). *La importancia del control interno en una empresa*.

Recuperado de

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

Andrade Teevin, L. (2013). *Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, año 2013*. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035628>

Aspilcueta, J. (s.f.). *Mypes en el Perú*. Recuperado de

<https://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>

Beltrán Chávez, M. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Servicios Importados de repuestos industriales S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015*. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>

Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno*. Recuperado de

<http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

ConceptoDefinición. (2011). *Definición de Comercio*. Recuperado de

<http://conceptodefinicion.de/comercio/>

Estrada, E. A. (2014). *Propuesta de sistema de control interno de caja y bancos para Pymes comerciales de Colonia Kennedy y Centro de Tegucigalpa*. Obtenido de Tesis previa a optar al Título de Máster en Administración de Empresas con orientación en Finanzas - Universidad Autónoma de Honduras:

<https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/5384/T-MSc00144.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Fayol. (1916, citado por Mendoza, 2013). *Las funciones básicas de la empresa*. Recuperado de

<http://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>

Flores & Ibarra. (2006). *Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana empresa*. Pachuca: (Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Estado). Disponible en

<https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=1>

Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

González, M. (2002). *El control interno*. Recuperado de

<http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

González, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*.

Recuperado de

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

Guzmán Coello, K. E., & Vera Rodríguez, M. S. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de Atención Diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Obtenido de Tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *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*. (Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración). Disponible en

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Huamán, J. (2009). *Las Mypes en el Perú*. Recuperado de

<https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Huamán, c. (2014). *Las Mypes*. Recuperado de

<http://mypeess.blogspot.com/2014/08/concepto-titulo-valor.html>

Landers, J. (s.f.). *¿Qué es una empresa privada?* Recuperado de

http://www.ehowenespanol.com/empresa-privada-sobre_443761/

Misari Argandoña, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita*. (Tesis de licenciatura, universidad privada Antenor Orrego). Disponible en

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Negreiros, M. (2015). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL, Sihuas 2013*. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

Ortiz, Y. (2007). *Estudio teórico acerca del control Interno y el componente gestión y prevención de riesgos*. Recuperado de

<http://www.monografias.com/trabajos94/estudio-teorico-acerca-del-control-interno-y-componente-gestion-y-prevencion-riesgos/estudio-teorico-acerca-del-control-interno-y-componente-gestion-y-prevencion-riesgos.shtml>

Pérez, J. & Merino, M. (2012). *Concepto de Comercio*. Recuperado de

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

Ramírez, L. (2015). *Características de las empresas públicas y privadas*. Recuperado de

<https://es.slideshare.net/19912015/caracteristicas-de-las-empresas-publicas-y-privadas>

Ramón, M. (2006). *Gestión de inventarios y compras*. Recuperado de http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:45152/componente45150.pdf

Rivas Márquez, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno*. Diálogos Revista de Control Interno. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>

Sánchez, J. (2010). *Control interno de una empresa*. Recuperado de <http://auditoria3.obolog.es/control-interno-empresa-877183>

Santos, J. (2016). *Empresa: Pública y Privada*. Recuperado de <https://prezi.com/5ngmhhguojr-/empresa-privada-y-publica/>

Scribd. (2009). *Sector, Comercio y Servicios*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/13183167/Sector-Comercio-y-Servicios>

Sunat. (s.f.). *Definición de las micro y pequeña empresa*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/definemicroPequenaEmpresas.html>

Taboada Ibarra, E. (2012). *Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nootboom*. Diálogos Revista de Teoría de Empresa. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281125196001>

Thompson, I. (2012). *Definición de Empresa*. Recuperado de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Vásquez, M. (s.f.). *Elementos y funciones de una empresa*. Recuperado de

<http://www.monografias.com/trabajos75/elementos-funciones-empresa/elementos-funciones-empresa2.shtml>

Zavaleta Pérez, C. (2013). *Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013- Chimbote*. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.). Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01 Matriz de Consistencias

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS
<p>Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016?</p>	<p>Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016. 	<p>No se aplica.</p>

6.2.2 Anexo 02 Modelo de Fichas Bibliográficas

TITULO: *Propuesta de sistema de control interno de caja y bancos para Pymes comerciales de Colonia Kennedy y Centro de Tegucigalpa.*

EXTRAIDO

DE:

<https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/5384/T-MSc00144.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

ANALISIS: El sistema de control interno que se ha diseñado para el área de caja y bancos contribuirá a la reducción de riesgos como ser el mal uso del dinero y por ende ayudará a la una eficiente administración del área de caja y bancos. Es necesario que las PYMES disponga de un adecuado sistema de información como ser un sistema contable para mantener información al día como necesaria para la toma de decisiones como los estados financieros.

TITULO: *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.*

EXTRAIDO DE:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

ANALISIS: La implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

TITULO: *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL Sihuas 2013”, realizado en la ciudad de Sihuas.*

EXTRAIDO DE: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

ANALISIS: El control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

TITULO: *Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013- Chimbote.*

EXTRAIDO DE: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>

ANALISIS: Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas. El cual permitirá conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado.

6.2.3 Anexo 03 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O
REPRESENTANTES LEGALES DE EMPRESA DE ÁMBITO DE ESTUDIO.**

Responder todas las siguientes interrogantes que se plantean a continuación:

ENTORNO DE CONTROL:

1. ¿Maneja algún sistema de control de inventarios en su empresa o negocio?
SI NO
2. ¿Cree que por medio de una guía de autocontrol de inventarios es posible aumentar las utilidades de su empresa?
SI NO
3. ¿Considera que son necesario las asesorías profesionales para llevar el control de sus inventarios?
SI NO
4. ¿Cree que sería importante una capacitación a los pequeños empresarios sobre el control de inventarios, para sus negocios?
SI NO
5. ¿Considera Ud. que conocer el sistema de información para la evaluación del control interno optimizará la gestión de la empresa?
SI NO

EVALUACION DE RIESGO:

1. ¿Estaría de acuerdo a implementar un sistema de control de inventarios que le brindaría ventajas en su empresa?

SI NO

2. ¿Usted cree que la buena gestión de una empresa conlleva a mantenerse en el mercado?

SI NO

3. ¿Usted cree que un control interno de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?

SI NO

4. ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

SI NO

ACTIVIDADES DE CONTROL:

1. ¿Los procedimientos de control interno de inventarios permiten optimizar la gestión de la empresa?

SI NO

2. ¿Cree Ud. que la información que brinda el sistema de control interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?

SI NO

3. ¿Los procedimientos de control interno de inventarios permiten optimizar la administración de la empresa?

SI NO

4. ¿Usted cree que es importante que una empresa cuente con programas de publicidad y marketing a fin de promocionar sus productos?

SI NO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

1. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?

SI NO

2. ¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?

SI NO

3. ¿Usted cree que para tener un buen control de inventarios debe haber un buen ambiente que permita mantener los productos en buen estado?

SI NO

4. ¿Usted está de acuerdo que el control interno es pieza fundamental para mejorar la gestión de la empresa?

SI NO

5. ¿La empresa capacita frecuentemente a su personal?

SI NO

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO:

1. ¿Se evalúa los procesos de inventario de su empresa en este último año?

SI NO

2. ¿Considera usted que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa?

SI NO

3. ¿Se lleva un control permanente del total de los ingresos y gastos?

SI NO

4. ¿Todos los gastos son autorizados de acuerdo al presupuesto aprobado por la entidad?

SI NO

5. ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?

SI NO