



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “IMPERIO DE
LA MODA”, CHIMBOTE, 2015.

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

AUTORA

BACH. RODRIGUEZ DE LA CRUZ EVELYN MELISSA

ASESORA

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE- PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “IMPERIO DE
LA MODA”, CHIMBOTE, 2015.

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

AUTORA

BACH. RODRIGUEZ DE LA CRUZ EVELYN MELISSA

ASESORA

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE- PERÚ

2018

JURADO EVALUADORA DE TESIS

**Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE**

**Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO**

**Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por la salud y por la bendición de día a día , por guiar siempre mi camino y hacer de mí una persona de bien.

A mis padres: Vilma y Domingo por su apoyo incondicional para así poder volverme en una gran profesional.

DEDICATORIA

Dedico a mis padres porque gracias a ellos puedo lograr mi meta, por sus consejos y por estar siempre conmigo en cada etapa de mi vida familiar y profesional.

A mi profesora Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido, por su enseñanza y por sus tutorías brindadas para poder elaborar este informe y finalizarlo con éxito.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y de la empresa IMPERIO DE LA MODA de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al contador de la empresa estudiada; encontrando los siguientes resultados: Respecto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas peruanas, la mayoría de los autores establecen que el control interno en las micro y pequeñas empresas se caracterizan por permitir que dentro de las empresas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones, permite brindar información confiable ,oportuna para la toma de decisiones y estabilidad en la economía. Respecto a las características del control interno de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA”, cuenta con un control interno ;el cual le ha permitido mejorar el almacenamiento de los productos, asimismo se ha podido identificar que la empresa cuenta con seguro de robos e incendios, sin embargo se llegó a determinar que la función que realiza cada trabajador no está definido lo cual puede afectar al clima laboral y no permitir evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados en la empresa ,tampoco conocen bien las responsabilidades que tienen que realizar ya que la información que se les brinda no es la necesaria ,de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores.

Palabras Clave: Control Interno, Micro y Pequeña Empresa, Sector Comercio.

ABSTRACT

The main objective of the present investigation was to describe the internal control characteristics of the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector and of the company EMPIRE OF THE FASHION of Chimbote, 2015. The research was bibliographic-documentary and case-study, for the collection of the information, bibliographic records and a questionnaire applied to the accountant of the studied company were used; Finding the following results: Regarding the characteristics of the internal control of Peruvian micro and small companies, most of the authors establish that internal control in micro and small enterprises are characterized by allowing efficiency and effectiveness to be obtained within companies. in operations, it provides reliable, timely information for decision making and stability in the economy. Regarding the characteristics of the internal control of the EMPIRE OF THE FASHION microenterprise, it has an internal control, which has allowed it to improve the storage of the products, and it has been possible to identify that the company has insurance against thefts and fires. , however it was determined that the function performed by each worker is not defined which can affect the work environment and not allow to assess the degree of productivity, efficiency and especially the fulfillment of objectives set out in the company, nor are they well aware of the responsibilities that they have to carry out since the information that is provided to them is not necessary, in such a way that there is not good effective communication with third parties, such as customers and suppliers.

Key words: internal control, micro and small business, commerce sector.

CONTENIDO

	Página
CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
COMISION EVALUADORA DEL INFORME	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales	24
2.2 Bases teóricas	25
2.2.1 Teorías del control interno	25
2.2.1.1 Componentes del control interno	27
2.2.1.1.1 Ambiente de control	27
2.2.1.1.2 Evaluación de riesgos	27
2.2.1.1.3 Actividades de control gerencial	28
2.2.1.1.4 Información y comunicación	28
2.2.1.1.5 Supervisión	29
2.2.1.2 Normas generales del control interno	29
2.2.1.2.1 Norma general para componente de ambiente de control	29
2.2.1.2.1.1 Filosofía de la dirección	30
2.2.1.2.1.2 Integridad y valores éticos	30
2.2.1.2.1.3 Administración estratégica	31

2.2.1.2.1.4 Estructura organizacional	31
2.2.1.2.1.5 Administración de recursos humanos	31
2.2.1.2.1.6 Competencia profesional	31
2.2.1.2.1.7 Asignación de autoridad y responsabilidades	32
2.2.1.2.1.8 Órgano de control institucional	32
2.2.1.2.2 Norma general para el componente de riesgos	33
2.2.1.2.2.1 Planeamiento de la gestión de riesgos	33
2.2.1.2.2.2 Identificación de los riesgos.	33
2.2.1.2.2.3 Valoración de los riesgos	34
2.2.1.2.2.4 Respuesta al riesgo	34
2.2.1.2.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial	35
2.2.1.2.3.1 procedimientos de autorización y aprobación	35
2.2.1.2.3.2 Segregación de funciones	35
2.2.1.2.3.3 Evaluación costo beneficio	36
2.2.1.2.3.4 Controles sobre el acceso a los recursos	36
2.2.1.2.3.5 Verificaciones y conciliaciones	36
2.2.1.2.3.6 Evaluación de desempeño	36
2.2.1.2.3.7 Rendición de cuentas	37
2.2.1.2.3.8 Documentación de procesos, actividades y tareas	37
2.2.1.2.3.9 Revisión de procesos, actividades y tareas	37
2.2.1.2.4 Norma general para el componente de información y comunicación	38
2.2.1.2.4.1 Funciones y características de la información	38
2.2.1.2.4.2 Información y responsabilidad	38
2.2.1.2.4.3 Calidad y suficiencia de la información	39
2.2.1.2.4.4 Sistemas de información	39
2.2.1.2.4.5 Flexibilidad al cambio	39
2.2.1.2.4.6 Archivo institucional	40
2.2.1.2.4.7 Comunicación interna	40
2.2.1.2.4.8 Comunicación externa	40
2.2.1.2.4.9 Canales de comunicación	41
2.2.1.2.5 Norma general para el componente de supervisión	41

2.2.1.2.5.1	Prevención y monitoreo	41
2.2.1.2.5.2	Monitoreo oportuno del control interno	42
2.2.1.2.5.3	Reporte de deficiencias	42
2.2.1.2.5.4	Seguimiento e implantación de medidas correctivas	42
2.2.1.2.5.5	Autoevaluación	43
2.2.1.2.5.6	Evaluaciones independientes	43
2.2.1.3	Características de las normas del control interno	43
2.2.1.4	Control interno	44
2.2.1.4.1	Objetivos del control interno	44
2.2.1.4.2	Principios de control interno	45
2.2.1.4.2.1	Igualdad	45
2.2.1.4.2.2	Moralidad	45
2.2.1.4.2.3	Eficiencia	45
2.2.1.4.2.4	Celeridad	46
2.2.1.4.2.5	Imparcialidad de costo ambiental	46
2.2.1.4.2.6	Valoración del costo ambiental	46
2.2.1.4.3	Importancia del control interno	46
2.2.2	Teorías de la empresa	47
2.2.2.1	Tipos de empresas	48
2.2.2.1.1	Según el sector de actividad	48
2.2.2.1.1.1	Empresas del sector primario	48
2.2.2.1.1.2	Empresas del sector secundario o industrial	49
2.2.2.1.1.3	Empresas del sector terciario o de servicios	49
2.2.2.1.2	Según el tamaño	49
2.2.2.1.2.1	Grandes empresas	49
2.2.2.1.2.2	Medianas empresas	50
2.2.2.1.2.3	Pequeñas empresas	50
2.2.2.1.2.4	Microempresas	50
2.2.2.1.3	Según la propiedad de capital	51
2.2.2.1.3.1	Empresas privada	51
2.2.2.1.3.2	Empresa publica	51

2.2.2.1.3.3 Empresa mixta	51
2.2.2.1.4 Según el ámbito de actividad	51
2.2.2.1.4.1 Empresas locales	51
2.2.2.1.4.2 Empresas provinciales	52
2.2.2.1.4.3 Empresas regionales	52
2.2.2.1.4.4 Empresas nacionales	52
2.2.2.1.4.5 Empresas multinacionales	52
2.2.2.1.5 Según el destino de beneficios	52
2.2.2.1.5.1 Empresas con ánimo de lucro	52
2.2.2.1.5.2 Empresas sin ánimo de lucro	52
2.2.2.1.6 Según la forma jurídica	52
2.2.2.1.6.1 Unipersonal	53
2.2.2.1.6.2 Sociedad colectiva	53
2.2.2.1.6.3 Cooperativas	53
2.2.2.1.6.4 Comanditarias	53
2.2.2.1.6.5 Sociedad de responsabilidad limitada	53
2.2.2.1.6.6 Sociedad anónima	54
2.2.3 Teoría de la empresa privada	54
2.2.4 Teoría de las micro y pequeñas empresas (MYPES)	55
2.2.4.1 Características de las Mypes	56
2.2.4.1.1 El número total de trabajadores	57
2.2.4.1.2 Niveles de ventas anuales	57
2.3 Marco conceptual	58
2.3.1 Definiciones del control interno	58
2.3.2 Definiciones de la empresa	59
2.3.3 Definición de la empresa privada	60
2.3.4 Definición de las Mypes	61
2.4 Descripción de la empresa	62
III. METODOLOGÍA	62
3.1 Tipo y Nivel de Investigación	62

3.2	Diseño de investigación	62
3.3	Población y muestra	63
3.4	Definición y operacionalización de las variables	64
3.5	Técnicas e instrumentos	64
3.5.1	Técnicas	64
3.5.2	Instrumentos	65
3.6	Plan de análisis	65
3.7	Matriz de consistencia	66
3.8	Principios éticos	67
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	67
4.1	Resultados	67
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1	67
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2	69
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3	70
4.2	Análisis de resultados	73
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	73
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	74
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	76
V.	CONCLUSIONES	79
5.1	Respecto al objetivo específico 1	79
5.2	Respecto al objetivo específico 2	79
5.3	Respecto al objetivo específico 3	80
5.4	Conclusión general	80
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	82
6.1	Referencias bibliográficas	82
6.2	Anexos	87
6.2.1	Anexo 01: Modelo de Fichas Bibliográficas	87
6.2.2	Anexo 02: Cronograma de actividades	88

6.2.3	Anexo 03: presupuesto	88
6.2.4	Anexo 04: financiamiento	88
6.2.5	Anexo 05: cuestionario	89

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01	Resultado de objetivo específico 1	67
CUADRO 02	Resultado de objetivo específico 2	69
CUADRO 03	Resultado de objetivo específico 3	70

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene la finalidad exponer la Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa IMPERIO DE LA MODA, Chimbote, 2015.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña (**Plasencia, 2010**).

El Control Interno es importante en las micro y pequeñas empresas porque contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (**Gómez,2010**).

El control interno no solo es importante aplicarlo por el hecho de adquirir algún tipo de certificación, que es uno de los objetivos ya que con estas certificaciones es más fácil la adquisición de nuevos contratos, y es más, en muchas ocasiones son requisitos para lograr a algún tipo de acuerdo comercial o contractual (**Gerencie, 2012**).

La presente investigación es importante llevarla a cabo por que a través de su desarrollo se podrá saber cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la microempresa Imperio de la Moda de Chimbote, 2015; asimismo el trabajo estará estructurado por: el título, introducción, antecedentes, bases teóricas y sus respectivas conclusiones.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Rojas (2008)** realizó un trabajo de investigación denominado: Diseño de un Sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, caso de estudio: Empresa comercial de repuestos electrónicos, Guatemala. Asimismo, **Padrón (2010)** realizó un trabajo de investigación titulado: “Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la empresa Perfiles del Centro, C.A. de la ciudad de San Diego - Bolivia”. Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero sí de la variable, se pone más énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el rubro.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Vivanco (2018)** realizo un trabajo de investigación titulado: Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” De Huancayo, 2018. También, **Luyo (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: Caracterización del control Interno en el Perú y su incidencia en la Mype Comercial en el Rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotos en el Distrito De Lince, Periodo 2014. Cuyo caso fue: Empresa

PLASTECK SAC. Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero sí de la variable, se pone más énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el rubro.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Vásquez (2016) realizó un trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú”, Cuyo caso fue: Empresa “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C de Huarmey, 2014. Por otro lado, Anticona (2016) realizó un trabajo de investigación titulado “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A”, Cuyo caso fue: “Comercial Trujillo S.A” de Huaraz, 2015. Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero sí de la variable, se pone más énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el rubro.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local y del caso de estudio no se han encontrado trabajos de investigación. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA”, Chimbote, 2015?**

Para dar respuesta al enunciado de problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas**

**empresas del Perú y de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA”,
Chimbote, 2015.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2015.
2. Describir las características del control interno de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA”, Chimbote, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA “, Chimbote, 2015.

El presente estudio se justifica porque describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA “, Chimbote, 2015, confrontar las bases teorías del control interno, con los resultados de nuestro caso de estudio, y servirá de guía metodológica para realizar otros estudios similares en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su elaboración, desarrollo, sustentación y aprobación, me permitirá obtener el título profesional de Contado Público, lo que a su vez contribuirá con la mejora de los estándares de calidad que exige la Nueva Ley Universitaria, al exigir que los egresados de las universidades del país, obtengan sus títulos profesionales a través de la presentación y sustentación de un trabajo de investigación (tesis).

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación se estudia antecedentes internacionales todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre la (variable) y unidades de análisis de nuestra investigación. Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero sí de la variable, se pone más énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el rubro.

Rojas (2008) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, caso de estudio: Empresa comercial de repuestos electrónicos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica- documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema

de control interno puede ser muy alto pero es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones.

Padrón (2010), en su trabajo de investigación, titulado: “Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la empresa Perfiles del Centro, C.A. de la ciudad de San Diego - Bolivia”. Contempló como objetivo general estudiar y describir el sistema de control interno para el área de inventarios de la Empresa Perfiles del Centro, C.A. El diseño de la investigación fue descriptivo - bibliográfico - documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Dando a conocer mediante su investigación que la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo principal de toda empresa y destaca lo siguiente: la mejor manera de llevar un inventario es utilizando un sistema que debe constar de normas o reglas que se deben cumplir de acuerdo a los procedimientos previamente establecidos, los cuales luego de una serie de pasos permitirá obtener reportes o informaciones para la toma de decisiones. Por último, el autor destaca la importancia que tiene la comunicación entre los departamentos que tienen relación con el inventario, esto quiere decir, que el tener un sistema de control interno no garantiza el éxito en los procesos que se llevan a cabo, es un conjunto de elementos lo que garantizan

la eficiencia en las actividades que realizan a diario las organizaciones de hoy en día.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis. Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero sí de la variable, se pone más énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el rubro.

Vivanco (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” De Huancayo, 2018. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfica - documental y de caso; el instrumento fue fichas el cuestionario y guía de observación, la técnica fue la entrevista. Llego a los siguientes resultados: El control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa no está aplicando

correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería, la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

Luyo (2014) En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control Interno en el Perú y su incidencia en la Mype Comercial en el Distrito de Lince, Periodo 2014. Cuyo caso fue: Empresa PLASTECK SAC; Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas del despacho de abarrotes en el distrito de Lince, período 2014. Llegó a los siguientes resultados: la eficiencia en el control interno, facilita en gran medida la

presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación; mediante la determinación correcta de los costos, además del reconocimiento y medición de los ingresos reales, según lo planteado por la empresa.

2.1.3 Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable y unidades de análisis. Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero sí de la variable, se pone más énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el rubro.

Vásquez (2016) en su trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú”, Cuyo caso fue: Empresa “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C de Huarney, 2014; Cuya metodología : El diseño de investigación fue no experimental-descriptiva-bibliográfica documental y de caso; los instrumentos fueron : fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue el recojo de información ,revisión bibliográfica

y técnica de la entrevista a profundidad. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016. Llegó a los siguientes resultados: el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Asimismo, la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

Anticona (2016) en su trabajo de investigación titulado “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A”, Cuyo caso fue: “Comercial Trujillo S.A” de Huaraz, 2015; Cuya Metodología: El diseño de investigación fue no experimental-descriptiva-bibliográfica documental y de caso; los instrumentos fueron: fichas bibliográficas; la técnica fue revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: Conocer el control interno en el

Área administrativa de la empresa “Comercial Trujillo S.A” periodo 2015. Llegó a los siguientes resultados: En el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A, existe un organismo de control interno pero hay muchas dificultades en las diferentes áreas de la empresa ya que la función lo hace el área de contabilidad y el área de ventas. Además la oficina está orientada a efectuar un control previo a todas las operaciones ya sean de ingresos o de gastos, por lo que se recomienda implementar un mejor manejo de procedimientos de control interno para el área administrativa y así poder alcanzar los objetivos propuestos, además la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en todas las actividades de la empresa, así como implementar controles internos ya que es una herramienta útil y eficaz que permita controlar a través de sus técnicas y procedimientos; las actividades de control son muy importantes para las empresas porque ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la ciudad de Chimbote sobre las variables y unidades de análisis de estudio. Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estoy realizando, en otras palabras,

no se han encontrado antecedentes a nivel local, por lo tanto, existe un vacío del conocimiento.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teorías del control interno

El control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización, para salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e insuficiencias, verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa, sus objetivos generales son, asegurar los registros contables correctos y exactos, estimular el cumplimiento de las políticas, fomentar la eficiencia operacional y proteger los activos, el control interno utiliza diferentes medios para cumplir estos objetivos, pero es complicado generalizar los medios para todas las empresas ya que estas operan en condiciones diferentes dependiendo de su magnitud, rama de explotación, entre otros, pero existen ciertos factores que pueden ser considerados como esenciales en la mayoría de las empresas, para el logro del control interno, como es, un plan lógico de organización, una adecuada estructura contable, un departamento de auditoria interna que sea responsable de una constante

revisión, evaluación, y mejora de los controles internos. Los elementos en que debe basarse el control interno tendrán que ser amplios, uno de ellos es la organización, consiste en identificar y determinar funciones y responsabilidades que deben asignarse a personas específicas **(Dianmenaid, 2011)**.

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. **(Romero, 2012)**.

Según Hernández (2015) aduce que el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Información y comunicación

e) Supervisión

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

2.2.1.1 Componentes del control interno

2.2.1.1.1 Ambiente de control

El ambiente de control proporciona una atmósfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control. Sirve como fundamento para los otros componentes. Dentro de este ambiente, la administración valora los riesgos para la consecución de los objetivos específicos (Turco,s/f).

2.2.1.1.2 Evaluación de riesgos

Cada Entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la

economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (Beltrán, s/f).

2.2.1.1.3 Actividades de control gerencial

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones (Beltrán, s/f).

2.2.1.1.4 Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, debe haber una comunicación clara y eficaz por parte de la alta dirección a todo el personal; por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación

eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas (Pérez,s/f).

2.2.1.1.5 Supervisión

Los sistemas de Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de Administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias del Control Interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al Consejo solamente los asuntos serios (Samaniego (2013))

2.2.1.2 Normas generales del control interno

La contraloría general de la república (2006) indica que las normas generales del control interno son:

2.2.1.2.1 Norma general para componente de ambiente de control

Define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar

una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende:

2.2.1.2.1.1 Filosofía de la dirección

Conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta, orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

2.2.1.2.1.2 Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben

mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

2.2.1.2.1.3 Administración estratégica

Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

2.2.1.2.1.4 Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar aprobar, actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejora contribuya al cumplimientos de sus objetivos y a la consecución de su misión.

2.2.1.2.1.5 Administración de recursos humanos

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garanta el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocaciones de servicio de la comunidad.

2.2.1.2.1.6 Competencia profesional

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado.

2.2.1.2.1.7 Asignación de autoridad y responsabilidades

Es necesario asignar claramente a la persona sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

2.2.1.2.1.8 Órgano de control institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad. Asimismo, este componente consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. En esencia es el principal elemento sobre el que

se sustenta o actúan los otro cuatro componentes, e indispensable a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

2.2.1.2.2 Norma general para el componente de riesgos

Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye; planeamiento, identificación valoración o análisis, manejo o respuesta y monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo debe formar parte de la cultura de una entidad. Está compuesta por:

2.2.1.2.2.1 Planeamiento de la gestión de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

2.2.1.2.2.2 Identificación de los riesgos

Se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o interno. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

2.2.1.2.2.3 Valoración de los riesgos

Permite la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

2.2.1.2.2.4 Respuesta al riesgo

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo-beneficio. La consideración de una respuesta es parte integral de la administración de los riesgos.

2.2.1.2.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. Para ser eficaces las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionados directamente con los objetivos de la entidad.

2.2.1.2.3.1 Procedimientos de autorización y aprobación

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

2.2.1.2.3.2 Segregación de funciones

En los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe

tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

2.2.1.2.3.3 Evaluación costo beneficio

El diseño o implementación e cualquier actividad o procedimiento de control deben ser procedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

2.2.1.2.3.4 Controles sobre el acceso a los recursos

El diseño o implementación e cualquier actividad o procedimiento de control deben ser procedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

2.2.1.2.3.5 Verificaciones y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

2.2.1.2.3.6 Evaluación de desempeño

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y más

disposiciones normativas vigentes, para prevenir corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

2.2.1.2.3.7 Rendición de cuentas

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

2.2.1.2.3.8 Documentación de procesos, actividades y tareas

Deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

2.2.1.2.3.9 Revisión de procesos, actividades y tareas

Deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimiento vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una

entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

2.2.1.2.4 Norma general para el componente de información y comunicación

Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad u oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Está compuesto por:

2.2.1.2.4.1 Funciones y características de la información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes al interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

2.2.1.2.4.2 Información y responsabilidad

Debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser aceptados, identificados, seleccionados, registrados,

estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

2.2.1.2.4.3 Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte existente de control interno.

2.2.1.2.4.4 Sistemas de información

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades, y naturaleza de la entidad. De este modo el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

2.2.1.2.4.5 Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente y de ser necesario rediseñados cuando se detecten deficiencias en su proveedor y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas estrategia políticas y

programas de trabajo entre otros, debe considerar el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

2.2.1.2.4.6 Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

2.2.1.2.4.7 Comunicación interna

Es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo, debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

2.2.1.2.4.8 Comunicación externa

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

2.2.1.2.4.9 Canales de comunicación

Sin medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideren una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información, los canales de comunicación llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

2.2.1.2.5 Norma general para el componente de supervisión

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

2.2.1.2.5.1 Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de

prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismo.

2.2.1.2.5.2 Monitoreo oportuno del control interno

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

2.2.1.2.5.3 Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones para su corrección.

2.2.1.2.5.4 Seguimiento e implantación de medidas correctivas

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar. Asimismo, la adecuada y

oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

2.2.1.2.5.5 Autoevaluación

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva evaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

2.2.1.2.5.6 Evaluaciones independientes

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

2.2.1.3 Características de las normas del control interno

Según la Contraloría General De La Republica (2006) aduce que las normas de control interno tienen como características principales, ser:

- a) Concordantes con el marco legal vigente, directiva y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- b) Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- c) Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos
- d) Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

2.2.1.4 Control interno

2.2.1.4.1 Objetivos del control interno

Según **Meléndez (2009)** los objetivos del control interno son los siguientes:

- a) Promover la efectividad, eficiencia y economía, en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública o privada.
- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro uso indebido, irregularidad o acto ilegal (desfalcos, fraudes, etc.).

- c) Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales.
- d) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- e) Fomentar e impulsar las prácticas de valores institucionales (ética).

2.2.1.4.2 Principios de control interno

La Contraloría General de la República (2006) indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

2.2.1.4.2.1 Igualdad:

Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

2.2.1.4.2.2 Moralidad:

Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

2.2.1.4.2.3 Eficiencia:

Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

2.2.1.4.2.4 Celeridad:

Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.

2.2.1.4.2.5 Imparcialidad de costo ambiental:

Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

2.2.1.4.2.6 Valoración del costo ambiental:

Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

2.2.1.4.3 Importancia del control interno

Chacón (2002) aduce que la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

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

En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio (**Gonzales, 2014**).

2.2.2 Teorías 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
(García & Taboada, 2012).

Layans (2013) aduce que: para exponer una teoría que trata de la existencia, los límites y la organización interna de la institución que se conoce el término "empresa", describe que es una organización estructurada con el propósito preciso de obtener ganancias. La empresa es un conjunto de personas que trabajan de forma coordinada para la producción de productos o servicios que. En la actualidad las empresas juegan un doble papel deciden cual es la mejor forma en la que se debe combinar los factores productivos para obtener el bien o servicio que se producen, buscando siempre aquellas que proporcione un mayor grado de eficiencia que dirigen los hábitos de consumo de los consumidores ejerciendo influencia sobre ellos mediante la publicidad y las técnicas de mercado, satisfacen las necesidades del consumidor.

2.2.2.1 Tipos de empresas

Según Thompson (2006) indica que los tipos de empresas se subdividen en:

2.2.2.1.1 Según el sector de actividad

2.2.2.1.1.1 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.

2.2.2.1.1.2 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.

2.2.2.1.1.3 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.

2.2.2.1.2 Según el tamaño

2.2.2.1.2.1 Grandes empresas

Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

2.2.2.1.2.2 Medianas empresas

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

2.2.2.1.2.3 Pequeñas empresas

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

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

2.2.2.1.2.4 Microempresas

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

2.2.2.1.3 Según la propiedad de capital

2.2.2.1.3.1 Empresas privadas

La propiedad del capital está en manos privadas (Thompson, 2006). Una empresa privada o corporación cerrada es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales, o que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en las acciones de bolsa (**López, 2013**).

2.2.2.1.3.2 Empresa pública

Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

2.2.2.1.3.3 Empresa mixta:

Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

2.2.2.1.4 Según el ámbito de actividad

2.2.2.1.4.1 Empresas locales

Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

2.2.2.1.4.2 Empresas provinciales

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

2.2.2.1.4.3 Empresas regionales

Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

2.2.2.1.4.4 Empresas nacionales

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

2.2.2.1.4.5 Empresas multinacionales

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

2.2.2.1.5 Según el destino de beneficios

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

2.2.2.1.5.1 Empresas con ánimo de lucro

Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

2.2.2.1.5.2 Empresas sin ánimo de lucro

En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

2.2.2.1.6 Según la forma jurídica

2.2.2.1.6.1 Unipersonal

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

2.2.2.1.6.2 Sociedad colectiva

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

2.2.2.1.6.3 Cooperativas

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

2.2.2.1.6.4 Comanditarias

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

2.2.2.1.6.5 Sociedad de responsabilidad limitada

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

2.2.2.1.6.6 Sociedad anónima

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

2.2.3 Teoría de la empresa privada

Una empresa privada o empresa de capital cerrado es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales, o que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en una bolsa de valores. Para entrar a esa empresa hace falta ser socio o trabajador. Sus dueños pueden ser personas jurídicas y también personas físicas. Lo opuesto es una empresa de capital abierto. A veces se usa también esta frase concepto para referirse a: El sector privado de la economía. Los conceptos, en parte ideológicos, en parte económico y en parte jurídico, de iniciativa privada o libre iniciativa, de libre empresa, y de empresa capitalista. Véase también Empresa pública. Privatización Empresario Propiedad privada Sector privado Tipos de

entidad empresarial Concepto económico de empresa. La empresa es una sociedad industrial o mercantil. Es la unidad económica de base en que se desenvuelve el proceso productivo. En éste se combinan los factores productivos para conseguir un producto que obtenga el máximo beneficio: económico o social, ya que existen cuatro factores de producción, entre ellos: el trabajo, la naturaleza y capital, se comprende que cada uno de ellos aisladamente, no podría producir nada, ya que en un terreno (naturaleza), un arado (capital) y el esfuerzo de un campesino (trabajo) no producirían nada sin la intervención de un elemento coordinador que los combine en forma adecuada. Este factor es la organización o empresa (**Méndez, 2013**).

2.2.4 Teoría de las micro y pequeñas empresas (MYPES)

Según el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2006) aduce que: las microempresas y las empresas o negocios familiares nacen por las mismas razones, que es la búsqueda de generación de ingresos por parte de personas o familias. En el Perú, como en el resto de países del mundo, esta situación de generación de microempresas y de empresas familiares es común, dándose un proceso especial con respecto a la gran empresa privada, que se la considera familiar porque el poder y la posesión siempre recaen en manos de alguna familia.

Las microempresas tuvieron su partida desde el mundo del trabajo, ya que nacieron debido a la falta de empleo y a la necesidad de la población pobre de obtener ingresos. Por lo que, al analizar las estadísticas de empleo y

buscando definir conceptos que explicaran los procesos de creación de puestos de trabajo por fuera de las actividades “formales” de la economía, es que surgió la denominación de sector informal de la economía Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2006).

Se puede afirmar que la existencia de las microempresas representa nuevas formas de trabajo y de estructuras ocupacionales que cada día van tomando mayor fuerza, por lo que no se puede decir que son el eslabón más débil del capitalismo global, ni los 18 lugares de máxima explotación. Actualmente, en todos los países, las microempresas han dejado de tener un carácter marginal y se les está tomando en las políticas económicas, ya que han contribuido a la reorganización de la producción, resistiendo entornos adversos como crisis económicas, e impactando en la economía a través del empleo y de generación de ingresos. No sólo las crisis económicas o la falta de oportunidades laborales son determinantes del surgimiento de nuevas microempresas Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2006).

2.2.4.1 Características de las Mypes

Según la Ley N° 28015, Ley de la Promoción de la Competitividad Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (TUO de la Ley MYPE), (2013 Ley N° 28015 (2003) indica que las Mypes cuentan con las siguientes características:

2.2.4.1.1 El número total de trabajadores:

- a) La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
- b) La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.

2.2.4.1.2 Niveles de ventas anuales:

- a) Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b) Pequeña empresa: ventas- anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- c) Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Ley N° 30056, 2013).

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Definiciones del control interno

Hernández, Álvarez, Lara, Curbelo, Orozco & Valdés (s/f) afirman que el control interno son métodos, medidas y Procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores.

Zarpan (2013) infiere que el control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

Alcagimi (2013) aduce que el Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas

adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Romero (2012) afirma que el COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Gonzales (2002) aduce 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. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

2.3.2 Definiciones de la empresa

Según Thompson (2006) aduce que 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 La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

2.3.3 Definición de la empresa privada

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 (**Landers, s/f**).

Una empresa privada o corporación cerrada es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales, o que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en las acciones de bolsa (**López, 2013**).

2.3.4 Definición de las Mypes

La legislación vigente, Texto Único Ordenado de la Ley N° 28015, Ley de la Promoción de la Competitividad Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (TUO de la Ley MYPE), (2013), define a las micro y pequeñas empresas (MYPES) como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Algunos especialistas destacan la importancia del volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos para definirla. Otros toman como referencia el criterio económico (Pequeña empresa precaria de subsistencia, pequeña empresa productiva más consolidada y orientada hacia el mercado informal o la pequeña unidad productiva con alta tecnología. Es aquella unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086) (Danilo, 2011).

2.4 Empresa “IMPERIO DE LA MODA”

La empresa “IMPERIO DE LA MODA”, identificada con RUC 10329759160, inició sus actividades el 01 noviembre del 2001, la cual está ubicada en JR. MANUEL RUIZ N° 505 CASCO URBANO (FRENTE AL MERCADO MODELO) CHIMBOTE, teniendo como actividad económica a compra/venta de textiles, calzado en el mercado interno.

III. METODOLOGIA

3.1 Tipo y nivel de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es cualitativo

3.1.2 Nivel de investigación

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

3.2 Diseño de la investigación

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

3.2.1 No experimental

Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto. La investigación no experimental es la búsqueda empírica y

sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultánea de las variables independiente y dependiente (**Hernández, 2009**).

3.2.2 Descriptivo

Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado. Un estudio descriptivo es normalmente el mejor método de recolección de información que demuestra las relaciones y describe el mundo tal cual es. Este tipo de estudio a menudo se realiza antes de llevar a cabo un experimento, para saber específicamente qué cosas manipular e incluir en el experimento (**Bickman y Rog ,1998**).

3.3 Población y muestra.

No aplica.

3.4 Definición y operacionalización de las variables

Variable Complementaria	Definición conceptual	Definición operacional: Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (CONTRALORIA,2016) .	Ambiente control	Ordinario
		Evaluación de riesgos	
		Actividades de control	
		Información y comunicación	
		Supervisión y seguimiento	

3.5 Técnicas e instrumentos.

3.5.1 Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta.

3.5.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 17 preguntas.

3.6 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se revisará los antecedentes pertinentes, los cuales debidamente analizados servirán para obtener los resultados de dicho objetivo. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicará un cuestionario pertinente al gerente de la institución del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Finalmente, para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se hará un análisis comparativo de los resultados del objetivo específicos 1 y 2.

3.7 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú. Caso empresa “IMPERIO DE LA MODA”, de Chimbote, 2015 .</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y de la empresa “IMPERIO DE LA MODA” de Chimbote en el año 2015?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y de la empresa “IMPERIO DE LA MODA “de Chimbote, 2015.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú, 2015. 2. Describir las características del control interno de la empresa IMPERIO DE LA MODA de Chimbote, 2015. 3. Hace un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y de la empresa IMPERIO DE LA MODA” de Chimbote, 2015.

Fuente: Elaboración propia

3.8 Principios Éticos

No aplica, por ser una investigación bibliográfica – documental y de caso.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2015.

CUADRO N° 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Vivanco (2018)	Menciona que el control interno influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú; por lo tanto es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control , en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación , mediante la comprobación tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería, la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos,.
Luyo (2014)	Determina que el control interno constituye una disciplina integral al servicio de la dirección pues su fin principal se constituye en la implementación de instrumentos, las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los

diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación (técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.

Vásquez (2016)

Afirma que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, la información y comunicación debe ser clara y eficaz por parte de la alta dirección a todo el personal; por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo menciona que la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

Anticona (2016)

Manifiesta que el control interno es una herramienta útil y eficaz que a través de sus técnicas y procedimientos permite implementar un mejor manejo de procedimientos de control para el área administrativa lo cual es esencial para poder alcanzar los objetivos que se proponga, asimismo afirma que las actividades de control son muy importantes para las empresas porque ayudan

a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA”, Chimbote, 2015.

CUADRO N° 02

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1.) ¿Cree Ud. que la empresa tiene implementado un sistema de control interno?	X	
2.) ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
3.) ¿Para desarrollar y retener al personal competente se les da buen trato y buen salario?	X	
4.) ¿La función que realiza cada trabajador está definido?		X
EVALUACIÓN DE RIESGO		
5.) ¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?	X	
6.) ¿Se tiene contratado seguro que salvaguarden los inventarios?	X	
7.) ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.?	X	
ACTIVIDAD DE CONTROL		
8.) ¿Considera importante el control interno para promover la efectividad y eficiencia en las funciones dentro de la empresa?	X	
9.) ¿Están los inventarios bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?	X	
10.) ¿Está restringido el acceso a los almacenes?	X	
11.) ¿Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
12.) ¿Los trabajadores conocen bien cuál es su rol dentro de la empresa?		X
13.) ¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?	X	
14.) Con respecto a la toma y valuación de inventarios físicos:		

14.1) ¿Se practica inventarios físicos por lo menos una vez al año, o bien sobre base rotatoria periódica?	X	
14.2) Es necesaria la información brindada de cada producto		X
14.3) ¿Se identifica aquellas partidas que deben ser dadas de baja por obsolescencia o mal estado?	X	
14.4.) Se verifican, cuando menos dos veces, los cálculos aritméticos	X	
14.5.) Se toman en cuenta inventarios en poder de terceros, como son: depósitos, consignación, arrendamiento, etc.	X	
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		
15.) Con respecto a la recepción de inventarios:		
15.1.) ¿Es adecuado el procedimiento de recepción de inventarios que entregan los transportistas?	X	
15.2) ¿Se efectúan conteos de las cantidades recibidas?	X	
15.3.) ¿Es adecuado el proceso de reporte del almacenamiento sobre los inventarios que recibe?	X	
16.) Con respecto al almacenamiento de inventarios:		
16.1.) Se determina el tipo de inventarios y cantidades de ellos para recibir como se van a acomodar y mover dentro del almacén	X	
16.2.) Con respecto al acomodo y salvaguarda de los Inventarios:		
16.2.1.) Es efectivo el uso de anaqueles, estantes y depósitos	X	
16.2.2.) Se prevén necesidades de tránsito dentro del almacén	X	
16.2.3.) Es clara la identificación de localización	X	
17.) ¿Están pres numerados o perfoliados todos los documentos o formatos que intervienen en la función de inventarios?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa “**IMPERIO DE LA MODA**” de **Chimbote 2015**.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “**IMPERIO DE LA MODA**” de Chimbote, 2015.

CUADRO N° 03

Elementos de Comparación	Resultado respecto al objetivo N° 01	Resultado respecto al objetivo específico N° 02	Resultados
Ambiente de Control	Este autor determina que, el ambiente de control proporciona una atmósfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control, sirve como fundamento para los otros componentes debido a que, dentro de este ambiente, la administración valora los riesgos para la consecución de los objetivos específicos (Vivanco,2018) .	El contador de la microempresa dice tener implementado un sistema de control interno en su empresa, pero sin embargo indica La función que realiza cada trabajador no está definida.	No Coinciden
Evaluación de Riesgo	Este autor afirma que, la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. (Vivanco,2018)	El contador considera que la microempresa toma medidas necesarias que permiten identificar a tiempo posibles deficiencias, como son: los robos, incendios; actualmente la empresa de seguros, sobre todo que la gerencia toma decisiones que ayudan a evitar estos tipos de riesgos.	Si Coinciden

Actividad de Control	Este autor señala que estas actividades son muy importantes para las empresas porque ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. (Anticona,2016)	El contador manifiesta que en la microempresa se toman en cuenta las actividades de control las cuales orienta la buena ejecución de objetivos, menciona también que el almacén de la empresa no está en un área restringida, de tal manera que no puede sufrir cualquier atentado.	Si Coinciden
Información y Comunicación	Este autor determina que la información y comunicación debe ser clara y eficaz por parte de la alta dirección a todo el personal; por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas (Vasquez,2016)	El contador de la microempresa no brinda toda la información necesaria al personal, tampoco tiene clara sus responsabilidades.	No Coinciden
Supervisión y Seguimiento	Este autor afirma que, las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes.	El contador de la microempresa opina que de suma importancia que se efectúe periódicamente supervisiones que permitan	Si Coinciden

<p>Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación (Luyo,2014).</p>	<p>detectar a tiempo deficiencias, sobre todo para que puedan planificar, organizar y controlar mejor las mercaderías y los productos puedan ser encontrados con facilidad.</p>
---	---

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

Luyo(2014),Vivanco(2016),Vásquez(2016)&Anticona(2016),determina n que es importante la implementación del sistema del control interno para las empresas ya que ayuda a la gestión administrativa y financiera de manera eficiente y eficaz en la toma de decisiones para cumplir con sus metas y objetivos trazados; corrigiendo errores pasados, evitando alteraciones en las operaciones y transacciones que realizan las empresas , pues están deben estar regidas a normas y principios al cual se somete toda entidad comercial en la producción de sus recursos. Lo que concuerda con los Antecedentes Internacionales de **Rojas (2008) & Padrón (2010)**, quienes establecen que el control interno es fundamental para todo tipo de empresa porque ayuda a detectar los fraudes u errores que se tiene dentro de sus actividades operativas y además promueve la eficiencia, asegura la

efectividad y previene que se violen las normas y los principios contables. Y estos concuerdan con la teoría del autor **Zarpan (2013)** el cual infiere que el control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las características del control interno de la empresa “IMPERIO DE LA MODA”, Chimbote, 2015.

➤ **Respecto al ambiente de control**

De acuerdo al cuestionario realizado a la microempresa comercial “IMPERIO DE LA MODA, se llegó a determinar que la función que realiza cada trabajador no está definido lo cual puede afectar al clima laboral y no permitir evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados.

➤ **Respecto a la evaluación de riesgo**

De acuerdo al cuestionario realizado a la microempresa comercial “IMPERIO DE LA MODA, se llegó a precisar que toma medidas necesarias que permiten identificar a tiempo posibles deficiencias, como son: los robos, incendios; actualmente la empresa de seguros,

sobre todo que la gerencia toma decisiones que ayudan a evitar estos tipos de riesgos.

➤ **Respecto a la actividad de control**

De acuerdo al cuestionario realizado a la microempresa comercial “IMPERIO DE LA MODA, se llegó a especificar que se toman en cuenta las actividades de control las cuales orienta la buena ejecución de objetivos, menciona también que el almacén de la empresa no está en un área restringida, de tal manera que no puede sufrir cualquier atentado.

➤ **Respecto a información y comunicación**

De acuerdo con el cuestionario realizado a la microempresa comercial “IMPERIO DE LA MODA, se llegó a concretar que el administrador y los trabajadores trabajan en equipo, hay buena comunicación entre ellos, pero lamentablemente la información que se brinda a cada trabajador sobre la mercadería no es suficiente, de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores.

➤ **Respecto a supervisión y seguimiento**

De acuerdo al cuestionario realizado a la microempresa comercial “IMPERIO DE LA MODA, se llegó a determinar que los inventarios estas debidamente controlados respectivamente y en su debido orden, las actividades de la organización que coadyuven a

proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.

4.2.3 Respetto al objetivo específico N° 03:

➤ Respetto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y 2 en el caso de investigación, no coinciden con el autor (**Vivanco,2018**) quien determina que, el ambiente de control proporciona una atmósfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control, sirve como fundamento para los otros componentes debido a que, dentro de este ambiente, la administración valora los riesgos para la consecución de los objetivos específicos

➤ Respetto a la evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y 2 en el caso de investigación sí coinciden, con el autor (**Vivanco, 2018**), quien afirma que, la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. De igual forma en el caso de investigación se toman medidas necesarias que permiten identificar a tiempo posibles deficiencias, como son: los robos, incendios; actualmente la empresa de seguros, sobre todo que la gerencia toma decisiones que ayudan a evitar estos tipos de riesgos.

➤ **Respecto a la actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y 2 en el caso de investigación, si coinciden, con el autor (**Anticona, 2016**), quien señala que estas actividades son muy importantes para las empresas porque ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. De igual forma en el caso de investigación se toman en cuenta las actividades de control las cuales orienta la buena ejecución de objetivos, menciona también que el almacén de la empresa no está en un área restringida, de tal manera que no puede sufrir cualquier atentado.

➤ **Respecto a información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y 2 en el caso de investigación, no coinciden, con el autor (**Anticona, 2016**), quien determina que la información y comunicación debe ser clara y eficaz por parte de la alta dirección a todo el personal; por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas, mientras que en el caso de investigación el administrador no brinda la información suficiente a sus trabajadores, y si la brinda no es la necesaria para que sus trabajadores conozcan todo sobre la empresa en la que laboran.

➤ **Respecto a supervisión y seguimiento**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y 2 en el caso de investigación, sí coinciden, ya que tanto **Luyo (2014)** como el contador de la MYPE afirman que las actividades de monitoreo y supervisión son realizadas a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación.

V. CONCLUSIONES

Con la finalidad de dar cumplimiento a objetivo principal de la investigación sobre, **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y de la empresa IMPERIO DE LA MODA de Chimbote, 2015.**

5.1 Respetto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno en las microempresas del Perú se caracteriza por permitir que dentro de las empresas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones, y estabilidad en la economía; asimismo cabe recalcar que el control interno permite brindar información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

5.2 Respetto al objetivo específico 2:

En el caso de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA” y de acuerdo con lo manifestado por el contador: Esta microempresa se caracteriza por ser esencial, de tal manera le ha permitido mejorar el almacenamiento de los productos, se ha podido identificar que la empresa cuenta con segura de robos e incendios, asimismo se llegó a determinar que la función que realiza cada trabajador no está definido lo cual puede afectar al clima laboral ,y no permitir que puedan cumplir con sus respectivas responsabilidades y así evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados, por otro lado la información que se brinda a cada trabajador de la mercadería no es la necesaria ,de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

La mayoría de los autores revisados, se han dedicado a caracterizar el control interno y establecer que las microempresas del Perú cuentan con un control interno implementado, lo cual permite que logren sus objetivos con los mejores resultados de operación obteniendo rentabilidad y solvencia, los sistemas de información contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y controlar el negocio, todo el personal recibe un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a las responsabilidades de control, la comunicación entre tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas es efectiva, lo cual hacen que se obtengan mejores beneficios, en cambio, en la empresa “IMPERIO DE LA MODA” los trabajadores no tienen bien definido la función que realiza, lo cual puede afectar al clima laboral y no permitir evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados, tampoco conocen bien las responsabilidades que tienen que realizar ya que la información que se les brinda no es la necesaria, de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores.

5.4 Conclusión general:

Según los autores pertinentes revisados, las microempresas del Perú se caracterizan por contar con un control interno implementado, lo cual permite que logren sus objetivos con los mejores resultados de operación obteniendo rentabilidad y solvencia en los sistemas de información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, tanto como el mensaje claro de parte de la alta

gerencia respecto a las responsabilidades de control que reciben sus trabajadores es efectiva, lo cual hacen que se obtengan mejores beneficios, en cambio en la empresa “IMPERIO DE LA MODA” los trabajadores no tienen bien definido la función que realiza , lo cual puede afectar al clima laboral y no permitir que puedan cumplir con sus respectivas responsabilidades ya que la información que se les brinda no es la necesaria ,de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores para que así puedan evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados. Cabe decir que es recomendable que el gerente de la empresa distribuya bien las funciones para cada trabajador, realizar más capacitaciones para así tener bien informado a sus trabajadores sobre las mercaderías ya que eso influye mucho en los beneficios que la empresa pueda obtener, y así tener como resultado que la empresa del caso pueda ser competitiva frente otras microempresas del sector.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Aguilar y Cabrale (s/f). “*Características generales del Control Interno*”. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros/gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>

Avilés, D. (2008). “*Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes*”. Recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/16781>

Anticona, N. (2016). “*El Control Interno En El Área Administrativa De Comercial Trujillo S.A Periodo 2015*”. Recuperado de: <http://docplayer.es/62450772-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html>

Beltrán, L. (s/f). “*Auditoría en Entidades de Salud. (Universidad Nacional de Colombia)*”. Recuperado de: www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/91337/.

Contraloría general de la república, (2006). “*Normas legales*”. Recuperado de: http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf

Coopers & Lybrand. (2007). “*Los nuevos conceptos del control interno*” (Informe COSO). España: Ediciones Díaz de Santos. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

Daboin, R. (2006). “*Control de inventario y su aporte al sistema contable de los módulos tipo I DE Mercal en el Estado de Trujillo*”. (Recuperado de: http://biblioteca.universia.net/html_bura/ficha/params/title/control-inventario

Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno*. Gestipolis. Recuperado de: <http://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/aporte-sistema-contable-modulos-tipo-i-mercal-estado/id/37729710.html>

García, A. & Taboada, E. (2012). “*Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian, Demsetz, Williamsom, Penrose, Nooteboom*”. Recuperado de: http://www.izt.uam.mx/economiatyp/numeros/numeros/36/articulos_PDF/36_1_Articulo.pdf

Garrido, B. (2011). “*Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*”. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>.

Gómez, G. (2010). “*Informe de control interno*”. Recuperado de: <http://es.slideshare.net/ammiramirezcanales/informe-de-control-interno>

Gonzales, M. (2002). “*El control interno*”. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Granda, R. (2011). “*Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.)*. Colombia: Nueva Legislación Ltda”. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10806773>

Hernández, D. (2015). “*La efectividad del enfoque COSO del control interno en las empresas*”. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/la-efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-en-las-empresas/>

Layans, A. (2013). “*Teoría de la empresa*”. Recuperado de: <http://es.slideshare.net/layans/teoria-de-la-empresa-23496019>

Ley N° 28015 de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, (2003). “*Definición de las micro y pequeña empresa*”. Recuperado de: http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf

Ley N° 30056 ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el

desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (2013). Recuperado de:
http://www.proinversion.gob.pe/RepositorioAPS/0/0/arc/ML_GRAL_INVERSION_LEY_30056/Ley%20N%2030056.pdf

López, G. (2013). “*Empresas públicas y privadas*”. Recuperado de:
<http://es.slideshare.net/gpaolALpzd/empresas-publicas-y-privadas>

Luyo, R. (2014). “*Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotos en el distrito de lince, periodo 2014*”. Disponible en:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>

Meléndez, J. (2009). “*Control Interno*”. Recuperado de:
[file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(4).pdf)

Méndez, S. (2013). “*Empresa privada*”. Recuperado de:
<http://es.slideshare.net/SergioMendez16/empresa-privada>

Ministerio de trabajo y promoción de empleo, (2006). “*Boletín de economía laboral*”. Recuperado de:
http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf

Ministerio de la Producción (2012). “*Reglamento de organización y funciones*”. Recuperado de:
<http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/2012/julio/rm343-2012-produce.pdf>

Obispo & Gonzales. (2013). “*Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*”. In *crescendo*. Recuperado de:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

Padrón A. (2010). “*Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la Empresa Perfiles del Centro, C.A.*” Tesis para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Facultad de Contabilidad. Universidad José Antonio Páez. Bolivia, San Diego.

Pérez, B. (2011). “*La importancia del control interno para el mundo empresarial*”. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>

Ramón, J. (2004). “*El control interno en las empresas privadas*”. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/471>

Reyes, G. (2014). “*Caracterización del control interno en el colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014*”. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035025>

Rivero, A. (s/f). “*Antecedentes del control interno*”. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml#xbibl>

Rojas, W. (2008). “*Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*”. Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Romero, N. (2012). “*Control Interno de Inventarios*”. Recuperado de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromorugaresnidia.pdf>

Samaniego, C. (2013). “*Incidencias del control interno en la optimización de la*

gestión de las Micro y Pequeñas empresas en el distrito de Chaclacayo”.

Recuperado

de:http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Taboada, V. (2011).“*El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*”.Recuperado de:

<http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>

Thompson, I. (2006).“*Tipos de empresa*”.Recuperado de:

<http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Turco,W.(s/f).“*Control Interno*”.Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos69/control-nterno-ejecutivo/control-nterno-ejecutivo2.shtml>

Vasquez,Y.(2016). “*El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú*”.Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>

Vivanco, P.(2018). “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Corporación textil Unidos SAC.” De Huancayo,2018.*”Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3511>

Zarpan,D.(2013).“*Evaluación del sistema del control interno*”.Recuperado de:

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográficas

6.2.1.1 Ficha Bibliográfica 001

FICHA BIBLIOGRÁFICA	
TÍTULO / LIBRO	Sistemas de Control Interno
CIUDAD / PAÍS	España
AUTOR (A):	Juan Ramón Santillana González
EDITORIAL / EDICIÓN:	Santillana, Tercera Edición
AÑO:	2015
FUENTE:	http://www.pearsonespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

6.2.1.2 Ficha Bibliográfica 002

FICHA BIBLIOGRÁFICA	
TÍTULO / LIBRO	ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LAS MYPEs Y PYMEs
CIUDAD / PAÍS	Lima/Perú
AUTOR (A):	UMSM
EDITORIAL / EDICIÓN:	QUIPUKAMAYOC
AÑO:	2011
FUENTE:	http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/3706/2970

6.2.2 Anexo 02: Cronograma de actividades

ETAPAS	FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO	DEDICACIÓN SEMANAL (HORAS)	RESPONSABLE
a.- Recolección de datos.	01/04/2015	30/04/2015	16 horas	Rodríguez De la cruz Evelyn
b.- Análisis de datos.	01/05/2015	05/06/2015	16 horas	Rodríguez De la cruz Evelyn
c.- Elaboración del informe final.	08/06/2015	30/07/2015	16 horas	Rodríguez De la cruz Evelyn

6.2.3 Anexo 03: Presupuesto

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80gr.	100	Unidades	5.00	50.00
Resaltador	3	Unidades	2.00	6.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
Impresiones	200	Unidades	0.15	30.00
Fotocopiado	600	Unidades	0.05	30.00
Empastado	4	Unidades	40.00	160.00
TOTAL			S/. 37.00	S/. 81.00

6.2.4 Anexo 04: Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración de mi informe de investigación, los gastos serán autofinanciados.

6.2.5 Anexo 05: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Agradezco su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente cuestionario que consta de 17 interrogantes, mediante el cual me permitirá realizar mi investigación y luego formular mí Informe de Investigación cuyo título es **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DE PERÚ: CASO EMPRESA “IMPERIO DE LA MODA”- CHIMBOTE, 2015.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Nombre del Propietario de la empresa: Fecha: / /

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del recuadro con una “X” la alternativa correcta:

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
18.)¿Cree Ud. que la empresa tiene implementado un sistema de control interno?	X	
19.)¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
20.)¿Para desarrollar y retener al personal competente se les da buen trato y buen salario?	X	
21.)¿La función que realiza cada trabajador está definido?		X

EVALUACIÓN DE RIESGO		
22.) ¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?	X	
23.) ¿Se tiene contratado seguro que salvaguarden los inventarios?	X	
24.) ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.?	X	
ACTIVIDAD DE CONTROL		
25.) ¿Considera importante el control interno para promover la efectividad y eficiencia en las funciones dentro de la empresa?	X	
26.) ¿Están los inventarios bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?	X	
27.) ¿Está restringido el acceso a los almacenes?	X	
28.) ¿Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
29.) ¿Conoce cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa?	X	
30.) ¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?	X	
31.) Con respecto a la toma y valuación de inventarios físicos:		
14.1) ¿Se practica inventarios físicos por lo menos una vez al año, o bien sobre base rotatoria periódica?	X	
14.2) Es necesaria la información brindada de cada producto	X	
14.3) ¿Se identifica aquellas partidas que deben ser dadas de baja por obsolescencia o mal estado?	X	
14.4.) Se verifican, cuando menos dos veces, los cálculos aritméticos	X	
14.5.) Se toman en cuenta inventarios en poder de terceros, como son: depósitos, consignación, arrendamiento, etc.	X	
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		
32.) Con respecto a la recepción de inventarios:		
15.1.) ¿Es adecuado el procedimiento de recepción de inventarios que entregan los transportistas?	X	
15.2) ¿Se efectúan conteos de las cantidades recibidas?	X	
15.3.) ¿Es adecuado el proceso de reporte del almacenamiento sobre los inventarios que recibe?	X	
33.) Con respecto al almacenamiento de inventarios:		
16.1.) Se determina el tipo de inventarios y cantidades de ellos para recibir como se van a acomodar y mover dentro del almacén	X	
16.2.) Con respecto al acomodo y salvaguarda de los Inventarios:		
16.2.1.) Es efectivo el uso de anaqueles, estantes y depósitos	X	
16.2.2.) Se prevén necesidades de transito dentro del almacén	X	
16.2.3.) Es clara la identificación de localización	X	
34.) ¿Están pres numerados o perfoliados todos los documentos o formatos que intervienen en la función de inventarios?	X	