



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
“BEATRIZ E.I.R.L.”, DE CHIMBOTE, 2017.

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

AUTOR:

BACH. JEAN CARLOS BARDALES MENDOZA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
“BEATRIZ E.I.R.L.”, DE CHIMBOTE, 2017.

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

AUTOR:

BACH. JEAN CARLOS BARDALES MENDOZA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios

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

A mi Asesor

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

DEDICATORIA

A mi familia

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

A un amigo especial

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

RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo por objetivo general: Determinar la Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2017. La investigación fue Bibliográfica- Documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica los autores revisados a nivel nacional, regional y local establecen que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema control interno adecuado, para el desarrollo de sus actividades, siendo las razones principales la falta de conocimiento de las normas de control y el costo elevado en el país para la implantación de un sistema de control en este tipo de empresas, esto conlleva a concluir a que este sería el principal motivo del porqué las empresas peruanas fracasan en sus primeros años de vida, ya que al no contar con un sistema de control que afiance las fortaleza y brinde seguridad. El tema elegido fue motivo de investigación debido a que, en el Perú existen numerosas Micros y Pequeñas Empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas adecuadas y necesarias para optimizar su gestión.

Finalmente se concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales.

También debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las Micro y Pequeñas empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

Palabras Clave: Control interno, Micro y Pequeñas Empresas, sector comercio.

ABSTRACT

This research report was generally objective: To determine the characterization of Internal Control Micro and Small Enterprises Peru Trade Sector: Beatriz Commercial Company case E.I.R.L. Chimbote 2015. The research was Bibliographic - Documentary and case for the gathering of information a questionnaire applied to the manager of the company under study was used; finding the following results: Regarding the literature review the revised national, regional and local authors state that most micro and small companies do not have an internal control system suitable for the development of its activities, the main reasons lack of knowledge of the control standards and the high cost in the country for the implementation of a control system in these businesses, this leads to the conclusion that this would be the main reason that why Peruvian companies fail in their first years of life, since when not having a control system to freeze the strength and provide security. The theme chosen was the subject of investigation because Since, in Peru there are many Micro and Small Enterprises, which could achieve a better economic development if they knew to use the appropriate and necessary to optimize management tools.

Finally we close up commercial That Allows controlling the internal evaluation of the efficiency; effectiveness and economy of every business this will serve to improve increase the deficiencies of the company thereby enabling the achievement of the Objectives, goals and institutional Proposals.

We must close up commercial Past That our contribution will serve as a basis for consultation and support for Micro and Small Companies Mentioned, since we are aware that face innumerable management constraints and Difficulties.

Keywords: Internal Control, Micro and small businesses, Trade Sector.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	13
2.1 Antecedentes	13
2.2 Bases Teóricas.....	22
2.3 Marco conceptual	29
III. METODOLOGÍA	43
3.1 Diseño de investigación	43
3.2 Población y muestra	43
3.3 Definición y Operacionalización de las variables	43
3.4 Técnicas e instrumentos	43
3.4.1 Técnicas	43
3.4.2 Instrumentos.....	44
3.5 Plan de análisis.....	44
3.6 Principios Éticos.....	44
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
4.1 Resultados	46
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	46
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	49
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	50
4.2 Análisis de Resultados.....	52
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	52
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	53
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	54
V. CONCLUSIONES	56
5.1 Respecto al objetivo específico 1	56
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	56

5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	56
5.4	Conclusión general	57
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	58
6.1	Referencia Bibliograficas	58
6.2	Anexos.....	62
6.2.1	Matriz de Consistencia.....	62
6.2.2	Modelo de ficha bibliográfica.....	63
6.2.3	Cuestionario.....	64

I. INTRODUCCIÓN

La jerarquía de poseer un sistema de examen departamental en las pequeñas y medianas empresas, ha asistido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la estructura de los arbitrios y emergencias del amorío, así como de proteger y asistir los activos, intentar la capacidad, abundancia y custodia en las adquisiciones.

El Control es un conjunto de pautas, usos y reglas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para afianzar la obtención de objetivos y reglas. **Montilla (2003).**

La mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas no cuentan con un Control Interno, debido a que la mayoría de estas empresas son parentescos, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el Control Interno interiormente de esta, puesto que en las compañías familiares se tienen trabajando a parientes que no tienen mucha idea en el comercio de la entidad; a más por la privanza que representa ser parte de la progenie, el propietario no cree inevitable paladear en cuenta un labor tan importante como el Control Interno, siendo que de forma intencional o no, se puede decrecer en desfalcos. Dentro de los elementos más importantes que afectan a las Pequeñas y Medianas Empresas es la falta de formalidad por la ausencia de una organización razonable debido a que no cuenta con un manual de recursos y de políticas que sean influyentes por todos los miembros de la empresa. **Flores & Ibarra, (2006).**

Lo mencionado anteriormente, se fundamente en los antecedentes estudiados.

A Nivel Internacional se ha hallado a: **Rubén (2007)**, Tesis Titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos en Guayaquil- Ecuador. Así mismo también encontramos a

Ballesteros (2009), Tesis Titulada: Implantación de Control Interno en una Micro y Pequeña Empresa para evitar fraude en Santiago - Chile; también encontramos a **Villavicencio (2011)**, Tesis Titulada: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda. En Quito – Ecuador. Luego también encontramos a **Alarcón (2011)**, Tesis Titulada: Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme Industrial Argentina.

A Nivel Nacional se ha encontrado a **Flores (2005)**, Tesis Titulada: Diseño Del Control Interno Para La Pequeña Y Mediana Empresa, así mismo también encontramos a **Monganiego (2012)**, Tesis Titulada; Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de Las Micro Empresas en el Distrito De Chiclayo. También encontramos a **Narvasta (2012)**, Tesis Titulada El Control Interno y su impacto en la Gestión Financiera de las Micros y Pequeñas Empresas de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana, se encontró también a **Hemeryth (2013)**, Tesis Titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”.

Asimismo a Nivel Regional encontramos a **Gonzales (2013)**, Tesis Titulada; Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú, también encontramos a **Zavaleta (2013)**, Tesis Titulada: “Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas Comerciales del Perú 2013”.

A nivel de Caso no se halló ningún trabajo relacionado a nuestro trabajo de investigación, no hay nada, por lo que se deduce que hay un vacío de

conocimiento. Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: Determinar y Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote, 2017.

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 Sector comercio del Perú.**
- 2. Describir las características del Control Interno de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2017.**
- 3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote, 2017.**

La presente investigación se justifica teniendo en cuenta todos los criterios de vacío del conocimiento, el cual nos permitirá conocer a nivel exploratorio y descriptivo la Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, así como también el Caso de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote, 2017.

También se justifica porque permitirá llenar el vacío de conocimiento sobre el

Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú lo cual es muy importante porque va a permitir que las Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio - Rubro Mueblería, obtengan una mayor rentabilidad en sus recursos económicos. Una buena gestión económica beneficiará directamente a estas Micro y Pequeñas Empresas, aunque además beneficiará indirectamente al estado y comunidad. Es por ello que esta averiguación es económica y social. Asimismo, la averiguación se justifica porque permitirá aprender de forma clara y precisa las principales Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Finalmente todavía se justifica porque es importante que exista una necesidad de progresar la calidad de la formación a través del uso adecuado del control interno, necesidad que pasa por aprender las características del control interno y así poder aplicarlo en la específica. Desde el enfoque institucional, en el decreto de Promoción y Difusión de la Investigación Científica versión 005, de la ULADECH Católica, la averiguación se justifica porque permite mejorar la calidad de la investigación, conforme al artículo 2° del actual reglamento, propuestos por la CONEAU y así otorgar un mejor interés a la sociedad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre las variables y unidad de análisis de nuestro estudio.

Según Rubén (2007); en su trabajo de investigación titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, Guayaquil– Ecuador, el autor llega a las siguientes conclusiones:

El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, Además, debe tener cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales 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 y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Según Ballesteros (2009), En su trabajo de investigación titulada: Implantación del Control Interno en una Micro y Pequeña Empresa para evitar fraude en Santiago – Chile, el autor llegó a las siguientes conclusiones:

A lo largo del presente escrito hemos llegado a la conclusión de que al

desarrollar la problemática, del control interno y de la necesidad de analizar una auditoria con el mínimo de errores posibles, ponemos al alcance de los futuros profesionales y contadores públicos una herramienta, que da a conocer de forma clara y sencilla las características al analizar el trabajo del auditor y facilitarle a las empresas un mejor uso de estos sistemas, tomando en cuenta las metodologías para la implementación de un control interno y así establecer un programa de trabajo que desarrolle al máximo las soluciones integrales y la mejora continua de una entidad.

Pero al hablar de control interno en la empresa, involucra diferentes factores que son importantes, uno de ellos es la ética, la parte más importante de una empresa es el personal pues sin ellos, sería imposible la realización de todas las actividades que se lleva a cabo dentro de la empresa y para ello los principios y valores con los que cuentan cada una de las personas que trabajan en la empresa.

Tomando en cuenta que el control interno es un conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de que se pueda lograr los objetivos específicos de la entidad, además que sirve para proteger los activos de la empresa, así mismo promueve la eficacia y eficiencia en las operaciones que se realizan dentro de la misma y verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera de la empresa; podemos decir que el control interno es parte más importante de una empresa, ya que no es solo tener la visión de crear una empresa sino también en cómo tiene que trabajarse para que sea confiable y cuenta con una buena estabilidad económica. De acuerdo a la importancia de una eficiente control interno en los ciclos de transacciones de una entidad, estos son algunas

recomendaciones que sirven para tener un buen control de una Micro y Pequeña Empresa.

Según Villavicencio (2011), En su trabajo de investigación titulada: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet cia. Ltda. En Quito - Ecuador, tiene por objetivo general emitir su opinión sobre el diseño e implementación de un sistema de control interno por ello llego a las siguientes conclusiones:

La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Según Alarcón (2011), En su trabajo de investigación titulada: Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme industrial en Argentina. El autor llegó a las siguientes conclusiones:

Afirma que, el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y

continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia, así como a todo el personal, para cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

Según Dante (2013), En Su Trabajo de investigación titulada: El Control Interno para las PYMES Mexicanas. El autor llegó a las siguientes conclusiones:

En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Lo cierto es que en la mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado. Precisamente como se menciona en el capítulo anterior, debido a que la gran mayoría las PYMES son empresas familiares no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno de la empresa, pues en las empresas familiares se tiene trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representan por ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, pues de alguna manera intencional o no, se puede caer en fraudes. Una de las características más importantes que se mencionan en el capítulo anterior es la falta de formalidad en las PYMES, por falta de una organización adecuada. Falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte muy importante que

debe quedar clara en la empresa y que todos deben de tener presente para una buena operación sin riesgos.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por Antecedentes Nacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier lugar del Perú, menos en la región Ancash, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Según Monganiego (2012), En su trabajo de investigación; Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas En El Distrito De Chiclayo, el autor llegó a las siguientes conclusiones:

El Ambiente de Control si influye en el proceso de selección del personal es de manera la empresa puede llegar a sus objetivos y metas, ya que muchas Micro y Pequeñas Empresas no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

La Información y Comunicación si influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo

que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

Según Samaniego (2013), En su trabajo de Investigación Titulada: Incidencias del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo; el autor llego a las siguientes conclusiones:

El Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas Micro y Pequeñas Empresas no lo tienen definidos, por tal razón no puede optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

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

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedente regional al trabajo realizado por algún Investigador de la provincia en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; sobre las variables y unidad de análisis de nuestro estudio.

Según Gonzales (2013), En su trabajo de investigación Titulada:

Caracterización del control interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú, y el autor llegó a las siguientes conclusiones:

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

Con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.

Con la deficiencia en el control interno del área de compras y del área

contable que afecta el área de ventas y la rentabilidad de la empresa, se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones del personal por cada área. El personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, y debe haber una buena organización administrativa: cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.

En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende como antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en Casma.

En nuestra localidad hasta la fecha no se han encontrado Tesis de la variable en estudio.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teorías del control interno

Según Bravo (2000). Manifiesta que el control interno comprende el proyecto de táctica y todos los métodos y recursos que en forma coordinada se adoptan en un asunto para la protección de sus activos, la adquisición de declaración financiera correcta y segura, la mejora de capacidad de adquisición y la incorporación a las políticas prescritas por la supervisión.

Según, Furlán (2008), Alega al control como el mandato burócrata que aprueba saber si han obedecido y se están efectuando los proyectos planteados, los manuales definidos, las ilustraciones y las disposiciones distribuidas, asimismo el método de inspecciones debe ser planificado en circunstancia tal, que consienta revelar pertinentemente las accidentales desorientaciones que se disfrutara resuelto con anticipo.

También menciona que el Control Interno es el método integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la empresa de la Entidad para llevar de forma ordenada la dirección de la organización y asegurar incluso adonde sea práctico y creíble, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para asegurar sus activos y demás recursos, asegurar el cumplimiento de la política establecida y alcanzar el máximo de efectividad en la utilización de los recursos.

Por otro lado Según el Informe COSO III (2013), El control interno se define de la siguiente manera:

El Control interno es un progreso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, de una entidad, planeado con el propósito de proporcionar un nivel de seguridad razonable en cuanto

a la obtención de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta precisión refleja ciertos conocimientos principales.

El control interno:

- ✓ Está orientado a la adquisición de objetivos en una o más categorías-operaciones. Información y cumplimiento.
- ✓ Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas.

2.2.2 Teoría del Control Eficaz

Según Andrade (1992), formula la consecutiva conclusión: El control eficaz reside en suponer un acumulado de expuestas bancarias, monetarias y sindicales, con el fin de resolver si los empotres, objetivos, capacidades, cualidades, admitidos, proyectos y planes de alteración provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo precisado.

El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a evaluar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no desarrollos para la adquisición de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para enmendar cualquier desviación.

2.2.3 Clasificación del Control Interno

Los controles internos pueden clasificarse:

- 1) **POR OBJETIVOS**: Salvaguardia de activos, confiabilidad de los inventarios contables; preparación oportuna de la información financiera contable; interés y minimización de costos innecesarios, evitar expansión al peligro no intencional, prevención o detención de errores y anomalías; aseguramiento de que las obligaciones delegadas han sido descargadas; descargo de obligaciones legales.

2) **POR JURISDICCIÓN:** Control interno contable; control interno administrativo.

➤ **Control Interno Contable:** Consiste en los sistemas, métodos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y garantizar que las cuentas y los informes financieros sean contables. Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los documentos y la confiabilidad de la notificación contable.

➤ **Control Interno Administrativo:** Son métodos y razonamientos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes oficiales. Son las medidas diseñadas para favorecer la aptitud operacional y que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

3) **POR MÉTODOS:** Controles Preventivos; Controles de Detección.

4) **POR NATURALEZA:** Controles organizativos, controles de desarrollo de sistemas; controles de autorización e información, controles del sistema de contabilidad; controles adicionales de salvaguardia; controles de supervisión de la administración; controles documentales.

2.2.4 Medidas para lograr un buen Control Interno

El procedimiento de control interno de cada entidad está esquematizado para retribuir las necesidades específicas de sus objetivos de organización, operación y dirección, sin embargo existen aspectos generales que deben estar presentes en todos los sistemas, entre los cuales se encuentran los siguientes:

- Establecer líneas claras de responsabilidad.

- Establecer procedimientos de control para procesar cada tipo de transacción.
- Subdivisión de funciones.
- Realizar auditorías o comprobaciones internas.
- Diseño adecuado de documentos y registros.
- Las computadoras y el control interno.
- El costo del control.

El efecto de la auditoría, las evidencias que se han de proceder y los métodos a aplicar por el auditor dependen del sistema de control interno actual y de la evaluación de su confiabilidad.

2.2.5 Componentes del Control Interno

Según **Coso III (2013)**. El Control Interno está dividido en componentes, estos son:

- **Ambiente de Control:** Es el acumulado de Reglas, métodos y agrupas que componen la plataforma sobre la que desarrolla el control interno de la colocación. La lección y la alta orientación son quienes estampan el “tone at the top” con proporción a la calidad del control interno y los Patrones de gobierno esperados dentro de la ente. La orientación fortifica las perspectivas sobre el control interno en los diferentes desmontes de la clasificación. El entorno de control contiene honradez y los productos moralistas de la colocación; las cuantificaciones que acceden al consejo elaborar sus necesidades de disposición del régimen colectivo; la pericia organizacional y la retribución de imperio y compromiso; el causa de arrebatarse, exponer e inhibirse a competitivos adecuados; y la

dureza aprovechado a las calculadas de evaluación del ejercicio, los esbozos de indemnización para estimular el compromiso por las secuelas del cargo. El contorno de control de una distribución tiene una autoridad hondamente distinguido en el exorbitante de elementos del procedimiento de control interno.

- **Evaluación de Peligros:** Toda entidad se resista a una escala otro de peligros originarios de orígenes externas e internas. Dicho peligro se concreta como la contingencia de que un acaecimiento suceda y conmueva denegadamente a la obtención de los equitativos. La valoración del peligro envuelve un transcurso hacendoso y repetido para igualar y valorar los peligros de la adquisición de equitativos.

- **Actividades de Control:** Las diligencias de control son las acciones instituidas mediante las estrategias y ordenamientos que ayudan a aseverar que se acarrean a cabo las ilustraciones de la trayectoria para aminorar los indecorosos con bombazo permisible en los neutrales. Las acciones de control se establecen en todos los desmontes de la entidad, en las desiguales épocas de los métodos de ejercicio, y en el ambiente científico. De acuerdo a su situación, logran ser protectoras o de descubren y obtienen abarcar un extensa matiz de trabajos manejables y computarizadas, colectividades como atestiguadas, manifestaciones, arreglos y exámenes del ejercicio empresarial.

- **Información y Comunicación:** La averiguación es forzosa para que la entidad alcance transbordar a cabo sus compromisos de control interno y aguantar el beneficio de sus equitativos. La trayectoria precisa indagación distinguido y de aptitud, tanto de orígenes encierras como externas, para

descansar el trabajo de los otros dispositivos de control interno. La declaración es el asunto incesante y repetido de suministrar, colaborar y conseguir la averiguación forzosa. La declaración oculta es el partido por el cual la investigación de propaga a través de toda la distribución, que fluye en disgusto ascendente, desnivelado y a todos los aplanos de la entidad.

- **Supervisión y Monitoreo:** Las valoraciones continuas, las valoraciones autónomas o una mezcla de las dos se esgrimen para resolver si cada uno de los cinco dispositivos del control interno, circunscritos los exámenes para efectuar los manuales de cada mecanismo, están concurrencias y marchan divinamente. Las valoraciones incesantes, que están completadas en los métodos de profesión en los desiguales allanes de la entidad, abastecen investigación pertinente. Las valoraciones independientes, que se frenan diariamente logran transformar en trascendencia y periodicidad pendiendo de la valoración de peligros, la energía de las valoraciones perennes y otras circunspecciones de la trayectoria.

Según Cooper & Librand S.A. (1992), Informe COSO, Instituto de Auditores Internos de España.

Teoría Administradora Del Control

El control correctamente aplicado ser dinámico, promueve las potencialidades de los individuos y, más que histórico, su carácter es pronóstico, puesto que sirve para evaluar la temperatura presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal objetivo, presentir y mejorar errores, y no simplemente registrarlos. En

nuestro ámbito complejo organizacional la planeación y el control han concluido más difíciles de hacer y las más importantes en todo departamento de la organización comercial, desde finanzas incluso mercadotecnia. El control puede considerarse como la detección y corrección de las modificaciones de importancia en los resultados obtenidos para las actividades planeadas.

Contraloría General de la República, (2011). El régimen completado por el proyecto de colocación y el acumulado de los procedimientos, técnicas, tratados, y mecanismos de manifestación y estimación afiliados por una entidad, con el fin de suministrar que todas las diligencias, batallas y trabajos, así como la dirección de la indagación y los patrimonios, se ejecuten de convenio con las pautas vigentes y legales actuales en el interior de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

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

Artículo 3.- Sistema de Control Interno.

Se designa sistema de control interno al incorporado de diligencias, trabajos, planes, manejos, pautas, investigaciones, colocación y regímenes, envolviendo las cualidades de las jurisdicciones y el personal, constituidas y establecidas en cada entidad del Estado.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del micro, pequeña y mediana empresa

2.3.1.1 Definición de pequeña y mediana empresa

Según Román (2012), define la empresa como el ente formado por personas, posesiones materiales, ambiciones y ejecuciones comunes para dar satisfacciones a su clientela.

Según Rodríguez (2014), define a la empresa como un procedimiento con su ámbito definido como la industria en la cual se materializa una noción, de manera planificada, dando satisfacción a reclamaciones y anhelos de clientes, a través de una actividad comercial”. Requiere de una razón de ser, una misión, una táctica, objetivos, estrategias y políticas de actuación.

Según Chiavenato (2002), dice lo siguiente: "Toda organización o empresa necesita indagar intensamente su singularidad y cuando es originado en su sociedad como inspector, director, apoderado o conductor, desde ese momento debe ser un administrador, entonces debe cumplir una serie de responsabilidades que le exigirá conocimientos y adoptar posiciones complementarias diferentes que en su momento no se le enseñó. De ahí, el carácter eminentemente universal de la administración; cada empresa necesita no solo un administrador sino un equipo de administradores en diferentes niveles, áreas y/o funciones para sacar adelante las diversas especialidades y alcanzar los objetivos de la empresa.

Según Farinelli (2006), El indicador más usado para definir si una empresa es competitiva o está en problemas, es su situación financiera.

Una empresa exitosa estará generando utilidades, en cambio una empresa en problemas no alcanzará siquiera a cubrir sus obligaciones.

Cuando entendamos las causas que están originando los resultados actuales, estaremos en una postura mucho más permanente para tomar las decisiones oportunas que nos permitan sobrevivir y ser competitivos en el futuro.

El empresario quiere tener una “Tasa de retorno atractiva”, la cual depende de las utilidades y de la inversión. Las utilidades, a su vez, provienen de la diferencia entre las ventas y los costos más los gastos. Finalmente, la inversión depende de otros elementos de la calidad del producto, que es lo que nos puede asegurar la satisfacción del cliente.

2.3.1.2 Clasificación de empresas

De acuerdo a Fajardo (2008), se clasifican en:

Según la actividad económica que desarrolla:

1. Del Sector Primario, en otras palabras, crea la utilidad de los recursos al conseguir los recursos de la naturaleza (agrícolas, ganaderas, pesqueras, mineras, etc.).
2. Del Sector Secundario, que centra su actividad productiva al modificar físicamente unos recursos en otros más útiles para su uso. En este grupo se encuentran las empresas industriales y de construcción.
3. Del Sector Terciario (Servicios y Comercio), con actividades de diversa clase, como comerciales, transporte, turismo, asesoría, etc.

2.3.1.3 Teoría De Las Micro y Pequeñas Empresas

Ley De Promoción Y Formalización De La Micro Y Pequeña Empresa

Ley N° 28015.

La Micro y Pequeña Empresa es el área económica formada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o dirección empresarial contemplada en la legislación actual, que tiene como resultado proponer actividades de variación, obtención, comercialización de posesiones o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla Micro y Pequeña Empresa, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales sin embargo de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

Según Reyes (2001), la mediana empresa es muy difícil definirla porque verdaderamente, se deja para ella un amplio grupo de empresas, que no tiene siquiera las características, tampoco los inconvenientes de la pequeña y gran empresa.

Las gestiones de las medianas empresas suelen ser a un ritmo del desarrollo más impresionante que la pequeña y gran empresa. En efecto: "la empresa pequeña suele dilatar más para pasar al rango medio; la grande más bien tiende como asociarse con otras o crear otras nuevas, sin cambiar ya directamente sus grandes líneas de organización. La empresa mediana, por el contrario, sobre todo en un país en desarrollo, como el nuestro, con ampliación de mercados, crecimiento de la población, etc., si está bien administrada, suele tender más rápidamente a alcanzar la

magnitud de la gran empresa".

Consecuencia de lo anterior es la dificultad para determinar cuál es la verdadera etapa en que se halla: frecuentemente se la confunde todavía con la pequeña, o a veces se le identifica con la grande. Esto deriva, a nuestro juicio, de que en realidad, suele presentar los problemas de los dos extremos, y más bien carecer los beneficios que son característicos de ellos.

A nuestro juicio, para tratar de determinar cuál es su verdadero tipo, conviene analizar la cantidad y calidad de las decisiones que se están tomando en la alta y mediana gerencia: la prioridad que se está dando en estos niveles a las funciones de tipo administrativo, sobre la meramente técnicas: las relaciones que están surgiendo entre los departamentos (si son formales o informales), etc.

2.3.1.4 Circunspecciones a la Caracterización de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú

Según el economista **Vela (2007)**, presenta las características siguientes:

Caracterización de las Micro y Pequeñas Empresas formal:

- Explota menos de 5 personales
- Tiene un cuerpo de ventas pequeño.
- Se consagra fundamentalmente a las diligencias de prestación o negocio.
- Se restringe primariamente en Lima
- Las introducciones de los personales y conductores son más altos que los de los proveedores inconsecuentes.

- Los Directivos poseen un mayor horizonte pedagógico.

Determinación de la Microempresa informal

- Utiliza menos de 5 obreros.
- Forma empleo de mala disposición: invade una alta proporción de personales familiares no retribuidos.
- Se consagra primariamente a diligencias agrarias.
- Se sitúa afuera de Lima.
- Las intrusiones de los industriosos y conductores son más despreciables que los de la sociedad sensata.
- Hondamente correlacionada con indigencia a nivel local.
- Sus conductores poseen un bajo nivel formativo.

Los exteriores atributivos poseen en enumeración condiciones convenientes de las pequeñas y medianas sociedades que se irradian esencialmente en la escritura de transportar progrese la gestión y administración de estos entes. Se consideran las principales tipologías de estos entes desde el punto de vista cualitativo de la subsiguiente manera:

- "La propiedad y la gestión se concentran en una sola persona y/o en una familia, asumiendo el jefe la responsabilidad del manejo comercial, financiero y técnico del negocio. Son empresas en crecimiento, con una participación creciente en el mercado y por lo tanto, con las crisis propias de toda empresa que se encuentra en una etapa de pleno desarrollo.
- Generalmente utilizan mano de obra no calificada, lo que trae aparejado una escasa capacidad interna para hacer uso y adaptación de las fuentes de información y tecnologías disponible.

- En el caso de las pequeñas empresas, la producción generalmente no es planificada.
- Son altamente dependientes de proveedores locales, lo que en algunas oportunidades se traduce en mayores costos y menor calidad de sus productos.
- En la otra punta del negocio, sus clientes suelen ser grandes empresas que también le imponen a las Pymes su mayor poder de negociación.
- En muchas oportunidades no consiguen financiación de proveedores del exterior, por lo que en sus operaciones de importación, en lugar de operar con créditos, deben girar los fondos con anticipación o abrir "Cartas de Crédito"
- Para la determinación de las Pymes no consiguen reflexionar estos elementos, tanto cuantitativos como cualitativos, en forma aislada ni fuera del contexto económico en el que se efectúa el análisis. Una adecuada caracterización puede obtenerse a partir de la conjunción de todos los factores analizados encuadrándolos en el medio en el que se desenvuelve el ente.
- En abreviadas cuentas la misión eficaz de las actividades realizadas al interior de las Pymes será la clave para alcanzar los objetivos asignados, por lo que la Contabilidad de Gestión se constituye en una herramienta estratégica para lograr la competitividad de las Pymes del Perú, al proporcionar información básica para la planificación y control de la actividad empresarial.

2.3.1.5 Micro empresa

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

2.3.1.6 Pequeña empresa

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

2.3.1.7 Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas

- a) Es una de las principales fuentes de empleo.
- b) Permite una inversión inicial pequeña y permite el acceso a estratos de bajos recursos.
- c) Puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa. (Tercerización).

2.3.1.8 Ventajas de las Micro y Pequeñas Empresas.

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

2.3.1.9 Planificación De Las Políticas De Inventario

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión

relativamente alta y producen impactos importantes sobre todas las jerarquías principales de la empresa. Cada función tiene a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente:

VENTAS: Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.

PRODUCCIÓN: se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación.

COMPRAS: las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.

FINANCIACIÓN: los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

2.3.1.10 Decisiones sobre inventario:

Según Aguirre, (1999). Hay dos decisiones primordiales de inventario que los gerentes deben hacer cuando intentan llevar a cabo las funciones de inventario recién revisadas. Estas dos decisiones se hacen para cada artículo en el inventario:

IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS.

Según Del Toro, (2005). La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

La adquisición de utilidades obviamente reside en gran parte de las Ventas, pues éste es el motor de la empresa, no obstante, si la jerarquía del inventario no opera con validez, las ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de poseer utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay

ventas.

Según Mantilla, G. (2007). Sistema de Control Interno, El sistema de control interno es el conjunto de todos los factores en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la guía y los métodos. Este es de vital importancia, pues promueve la eficacia, avala la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aprobación. Los directivos de las estructuras deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

La implementación de un método de control interno comprende todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad, para ayudar a obtener el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea posible, la conducción ordenada y eficaz de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de engaño y error, la precisión e integridad los registros contables, el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables y la oportuna confección de información financiera contable, el Sistema de Control de Fármacos, utilizará una Base de Datos que facilita el control de los medicamentos en la farmacia, permitiendo al personal médico, una mejor medicación, una dosificación conveniente y una óptima elección del tratamiento a seguir para cada paciente.

2.3.1.11 Control Eficaz

Según Porter (2014), Competitividad: Capacidad que tiene un país para conseguir altas tasas de crecimiento, por lo que es necesario desarrollar

un ambiente económico, político y social que le permita incrementar la abundancia de sus factores de elaboración, la competitividad se vincula a la capacidad de adquirir el placer y por ende está determinada por el nivel de productividad con la que una nación o región utilizan sus expedientes naturales, humanos y de capital, medir la competitividad no es comprensible, se debe tener en cuenta diversos elementos para definirla, analizarla y cuantificarla. Por ejemplo es diferente medir la competitividad de una entidad o de un proceso de fabricación específico, que medir la competitividad de un país, o del procedimiento de registro de una propiedad.

Se basa en la creciente y sistemática innovación e incorporación orgánica de conocimientos en las organizaciones para responder eficazmente al entorno interno y externo, habilidad de una empresa para posesionarse en una parte del mercado, sostenerse a lo largo del tiempo y crecer. Se mide en función de la participación en el mercado, Los criterios actuales de evaluación de la competitividad por el cliente son los siguientes: Calidad (C): Satisfacer los requerimientos del cliente en forma consistente, Oportunidad (O): Entregar a tiempo en Cantidad y Calidad, Precio (P): Medida universal, Servicio Posventa (S): Necesidad de garantías, atención después de la venta por reclamos, Tecnología (T): Seguridad de permanencia, respaldo y tiempo de respuesta, Ecología (E): Conservación y cuidado de la naturaleza, Para conocer el funcionamiento de la entidad se hace imprescindible la medición de los factores implicados y la comparación con las metas propuestas de antemano y estas son a grandes rasgos algunas funciones del control.

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

Existencias: Permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencias de los controles internos minimiza el riesgo de que los registros contables contengan información que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados bancarios deben reflejar exclusivamente las operaciones o intercambios que efectivamente hayan perjudicado una entidad.

Según Flores & Ibarra (2006). Indica que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un examen interno. Debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se dispone de gente profesional que oriente cómo debe llevarse el control interno en el interior de estas, puesto que en las empresas familiares trabajan personas que no tienen mucha noción del manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree irremediable tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en engaños. Entre los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas está la falta de formalidad por la carencia de una estructuración adecuada a causa de que no cuenta con un manual de recursos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa.

2.3.1.12 Definiciones de Control Interno

El 29 de septiembre del 2004 se lanzó el Marco de Control denominado COSO II , el cual complementa al informe **COSO I (1992)**, así se

modificaron los principales aspectos del control interno dándole mayor amplitud, y define al control interno de la siguiente manera:

Esta definición es amplia y cubre todos los aspectos de control en un negocio, pero al mismo tiempo permite fijarse en los objetivos.

Según Gómez (2010), es su libro “El Control Interno en los negocios” nos dice. El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa.

Según Hierro (2008). El control interno eficaz es el conjunto de acciones de comprobación previa, simultánea y posterior, dirigidas en el entorno del logro de las metas, objetivos y misión de los gobiernos locales. El control interno eficaz es de importancia para la elaboración administrativa, financiera y contable de una entidad. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa. 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 verificara la confiabilidad de los datos contables. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema

deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado. Ningún sistema de control interno puede garantizar su cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de: Costo beneficio. El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente. El propósito de la auditoría es brindar seguridad razonable de la información en los estados contables y estén libres estos de errores sustanciales y aseveraciones erróneas. La auditoría interna debe efectuar el relevamiento y evaluación del sistema de control interno a fin de evaluar la efectividad del mismo en distintos ámbitos. El auditor interno debe enfatizarse en el examen de los siguientes aspectos: Confiabilidad integridad y oportunidad de la información; Cumplimiento de las disposiciones legales vigentes; Protección de activos, revisando los mecanismos de control; Uso eficiente y económico de los recursos; Logro de objetos y metas operacionales.

Según Mantilla (2007), Sistema de Control Interno, El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

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

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

No experimental: Porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

Descriptivo: Porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.

Bibliográfico: Porque se tomará de referencia a la literatura.

De caso: Porque estará hecho de una sola entidad.

3.2 Población y muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica, documental y de caso no se utilizó población ni tampoco muestra.

3.3 Definición y Operacionalización de las variables

No aplica por ser investigación bibliográfica documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizará la técnica de revisión bibliográfica documental (para lograr el objetivo específico número 1); también se utilizara una encuesta o entrevista (para lograr el objetivo específico 2).

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se realizara citas bibliográficas (objetivo específico número 1), así mismo se realizara un cuestionario y/o lista de cotejos (objetivo específico 2).

3.5 Plan de análisis

Para lograr el objetivo específico número 1 se describirá y analizara la información bibliográfica documental recogida a través de fichas bibliográficas.

Para lograr el objetivo específico número 2 se aplicará los instrumentos pertinentes y luego dicha información será descrita y analizada, luego dicha aclaración será dicha y analizada.

3.6 Principios Éticos

- **Idoneidad**

Poseer aptitud moral, profesional y técnica, capacitando permanentemente al personal en el cumplimiento de sus funciones y en especial, en materia de prevención del lavado de activos y financiamiento del terrorismo.

- **Imparcialidad**

Evaluar con objetividad la información recibida para la detección de operaciones inusuales y sospechosas y, de ser el caso, emitir los informes que correspondan demostrando independencia a sus vinculaciones con personas e instituciones.

- **Veracidad**

Expresarse siempre con la verdad, en el cumplimiento de sus actividades

y cumplimiento de sus funciones.

- **Confidencialidad**

Asegurar la garantía de que la información personal será protegida para que no sea divulgada sin consentimiento de la persona. Dicha garantía se lleva a cabo por medio de un grupo de reglas que limitan el acceso a ésta información.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

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

CUADRO N° 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Monganiego (2012)	Afirma que el Ambiente de Control si influye en el proceso de selección del personal, de manera que la empresa puede llegar a sus objetivos y metas, ya que muchas Micro y Pequeñas Empresas no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. Por lo cual establece la Evaluación de Riesgos que SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Afirma también que las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La Información y Comunicación si influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

FUENTE: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales y Regionales de la presente investigación.

<p>Loyola (2013)</p>	<p>Establece que aplicación del Sistema de Control es favorable Cuyo objetivo específico es Diseñar e implementar su objeto de estudio, Se llegó a la siguiente conclusión se obtuvo un resultado favorable, La aplicación del control interno ha sido favorable para la empresa objeto de estudio, por ende afirma que a mejorando el proceso de gestión de almacenes en cuanto a mejor documentación, eficiencia en las operaciones y mejor organización de funciones. La adición de documentos como Kárdex (entradas y salida), tarjetas de préstamos y devoluciones permitieron tener una información más razonable y un control más eficiente.</p>
<p>Narvasta(2012)</p>	<p>Afirma que una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.</p> <p>Establece que existe Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno.</p>
<p>Samaniego (2013)</p>	<p>Afirma que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas Micro y Pequeñas Empresas no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.</p> <p>Establece que las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.</p> <p>El Seguimiento si repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.</p>

<p>Hemeryth (2013)</p>	<p>Afirma que ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.</p> <p>Establece personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.</p>
<p>Gonzales (2013)</p>	<p>Afirma que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. El personal debe ser capacitado seleccionado y para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, y debe haber una buena organización administrativa: cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.</p>
<p>Zavaleta (2013)</p>	<p>Determina que un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, realizan una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.</p>

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las Características del Control Interno de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote, 2017.

CUADRO N° 02

ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
2. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?	X	
3. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?	X	
4. ¿Crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
1. ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?	X	
2. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?		X
3. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?	X	
4. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?		X
SUPERVISION O MONITOREO		
1. ¿Existe supervisión continua en la empresa?	X	
2. ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?	X	
3. ¿Los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?		X
4. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?		X

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L cuenta con un Sistema de Control Interno?		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?		X
2. ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?	X	
3. ¿En la empresa Realizan capacitación frecuentemente al personal?		X
4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
1. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?	X	
2. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?	X	
3. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	X	
4. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		X

FUENTE: Elaboración propia en base a las entrevistas realizadas al propietario de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2017.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y, de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote, 2017.

CUADRO N° 03

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS		RESULTADOS
	Objetivo específico 1	Objetivo específico 2	
Ambiente de control	Los Autores Nacionales Establecen, que El personal debe ser seleccionado y capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, y debe haber una buena organización administrativa: cada compra debe estar con su cotización y orden de compra. Gonzales (2013).	En la empresa el dueño indica que no realiza una adecuada selección del personal, sin embargo cuenta con un código de ética, pero no capacita a su personal, además cuenta con medidas correctivas ante cualquier evento de violación de los derechos de los trabajadores.	NO COINCIDEN
Evaluación de riesgos	La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Monganiego (2012).	El dueño manifiesta que su empresa si tiene definido su misión y visión por ende tiene definido sus objetivos, así mismo la evaluación de riesgos influye en el resultado de la empresa, sin embargo no cuenta con personal capacitada en el control de sus existencias.	SI COINCIDEN
Actividades de control	El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentario, teniendo en claro la secuencia	El propietario indica que no cuenta con procedimientos adecuados para cumplir sus objetivos, sin embargo hay un buen clima laboral en su empresa debido a que el personal fue debidamente contratado, los cuales reflejan en la eficiencia y eficacia dentro de la empresa.	NO COINCIDEN

	de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Hemeryth (2013).		
Información y comunicación	La Información y Comunicación si influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. Monganiego (2012).	El dueño de la empresa afirma que hay una buena información que le sirve para tomar decisiones, sin embargo dicha información no llega a todo el personal, pero SI existe una buena comunicación, sin embargo todas las decisiones lo toma el propietario sin participación de los colaboradores.	SI COINCIDEN
Supervisión y monitoreo	Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación. Narvasta (2012).	El dueño manifiesta que no hay supervisión continua, por ello no cumplen sus metas programadas, sin embargo cumplen con el código de ética de la empresa, por ello siempre resuelven sus problemas de manera óptima.	SI COINCIDEN

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

4.1 Análisis de Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Mondaniego (2012), Samaniego (2013), Gonzales (2013). Establecen que las Actividades de Control Interno repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Además establece objetivos y metas de la empresa, ya que muchas Micro y Pequeñas Empresas no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

Estos resultados coinciden con los resultados internacionales de Roben (20007), Alarcón (2011). Quienes también establecen que el Control Interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. Afirma que, el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia. Bravo (2000), Furlán (2008), Padilla (2009). Quienes en sus bases teóricas afirman que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos.

4.1.2 Respetto al objetivo específico 2

Respetto al componente Ambiente de Control

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa, de las cuales representan el 100% (4), el 50% (2) nos dio como respuesta SI y un 50% (2) como respuestas NO, lo cual refleja que no realizan una debida selección de personal y mucho menos realizan capacitación.

Respetto al componente Evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa que representa el 100%, se obtuvo un 25% (1) que respondió que NO, mientras el 75% (3), respondió que SI, debido que la empresa tiene claro cuáles son sus objetivos, misión y visión.

Respetto al componente de Actividad de Control

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa que representa el 100%, se obtuvo un 25% (1) que respondió que NO, mientras el 75% (3), respondió que SI, lo cual refleja que hay un buen clima laboral en lo que repercute una eficiencia y eficacia en la empresa.

Respetto al componente de Información y Comunicación

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa que representa el 100%, se obtuvo un 50% (2) que respondió que NO, mientras el 50% (2), respondió que SI, lo cual refleja que las información no está dada de forma horizontal sino vertical, pero se manifiesta que la comunicación es muy importante.

Respetto al componente de Supervisión y Monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa que representa el 100%, se obtuvo un 50% (2) que respondió que NO, mientras el 50% (2),

respondió que SI, lo cual refleja que no hay supervisión dentro de la empresa pero los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa.

4.1.3 Respetto al objetivo específico 3

Al comparar los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, se observa lo siguiente:

Respetto al Ambiente de Control

Gonzales (2013), en su trabajo manifiesta que el personal debe ser seleccionado y capacitado, estos resultados NO coinciden con los resultados del caso aplicado debido a que en el caso aplicado no capacitan a su personal.

Respetto a la Evaluación de Riesgos

Monganiego (2012), afirma que la Evaluación de Riesgos influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios, estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado a Comercial Beatriz, donde manifiesta que su empresa si tiene definido su misión y visión por ende tiene definido sus objetivos, sí mismo la evaluación de riesgos influye en el resultado de la empresa.

Respetto a la Actividad de Control

Hemeryth (2013), Afirma que el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, estos resultados NO coinciden con los resultados del caso aplicado a Comercial Beatriz, donde manifiesta que su empresa cuenta con procedimientos adecuados para cumplir su objetivos.

Respecto a la Información y Comunicación

Monganiego (2012), en su investigación afirma que toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente, estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado a Comercial Beatriz donde afirma que hay un buena comunicación dentro de la empresa.

Respecto a la Supervisión y Monitoreo:

Narvasta (2012), Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado a Comercial Beatriz manifiesta que no hay supervisión continua, por ello no cumplen sus metas programadas.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores Nacionales y Locales revisados, Establecen que las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Son las siguientes: Permite establecer que las Actividades de Control Interno repercutan en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error. Permite también establecer objetivos y metas de la empresa, ya que muchas Micro y Pequeñas Empresas no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, así mismo establece que el control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, así mismo ayuda y asesora a la gerencia.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Según la encuesta realizada al caso en estudio, de las 20 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 12 han sido SI y 8 NO, haciendo un 60% y 40%, respectivamente; teniendo deficiencias en cada uno de los componentes por lo tanto, se concluye que control interno en si influye significativamente en Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L pero no cuenta con un adecuado control, pero si cumple con sus objetivos y la evaluación de la eficacia, eficiencia dentro de ello.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede decir que en la empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote. No tienen implementado un control interno para el

desarrollo de sus actividades pero si cumple con sus metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses de la empresa, pues esto se basa en revisión bibliográfica donde muchos investigadores coinciden que es necesario implementar un buen sistema de control interno en cada empresa del Perú.

5.4 Conclusión general

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede definir del caso realizado, el Control Interno de las Micro y Pequeñas comerciales del Perú como es el caso de la empresa “Comercial Beatriz E.I.R.L”, ubicada en el distrito de Chimbote, no tienen implementado un control interno adecuado para el desarrollo de sus actividades y para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses de las Micro y Pequeñas Empresas y las Pymes Peruanas, pues si bien es cierto como fundamentan los autores la mayoría de ellas fracasan en sus primeros años y no logran desarrollarse como se debe, siendo perjudicial para el País pues cumplen un importante papel en la economía de un país .

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

Aguirre (1999). Decisiones Básicas de Inventario, disponible en:
www.gestiopolis.com/toma-decisiones-inventarios-investigacion-operaciones/

Alarcón (2011). Tesis Titulada: Un marco de referencia para garantizar un Control Interno adecuado en una Pyme Industrial Argentina, disponible en:
<http://posgrado.frba.utn.edu.ar/prod-cient/tesis/MAN-2011-Rom.pdf>

Andrade (1992). Teoría del Control Eficaz, disponible en:
contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/teoria_y.../medicin_eficacia_y_eficiencia.html

Ballesteros (2009). Tesis Titulada: Implantación del Control Interno en una Micro y Pequeña Empresa para evitar fraude en Santiago – Chile, disponible en:
tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696.

Bravo (2000). Furlán (2008), Furlán (2008), Mantilla (2007). Teoría de Control Interno, disponible en:
<http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>.

Chiavenato (2002). Teoría de Empresa, disponible en:
<https://es.scribd.com/.../Chiavenato-Introduccion-a-La-Teoria-General-de-La-Adminis>

COSO III (2013). Componentes del Control Interno. Recuperado el 17 de Diciembre del 2014, disponible en:
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Dávalos (2007). Definición de Control Interno de Pymes, disponible en:
http://ols.uas.mx/fen/gestione/Desp_Arts.asp?titulo=417

Del Toro (2005). Importancia de Control de Inventarios, disponible en:
www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas

El Decreto Legislativo N° 19039.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.

Farinelli (2006). Clasificación de Empresas, disponible en: admluisfernando.blogspot.com/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html

Flores & Ibarra (2006). Diseño del Control Interno para la Pequeña y Mediana empresa, disponible en: <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/micro-pequeñas-y-medianas-empresas-concentran-mas-/imprimir/>

Flores D. (2005). Tesis Titulada: Diseño del Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa, disponible en: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0060230/cap02.pdf>

Flores& Ibarra (2006). Indica que la mayoría de las Pequeñas y Medianas empresas no cuentan con un control interno, disponible en: revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/download/815/482.

Gauthier (2014). Al Control Interno, en todas sus formas, ya que desempeña un papel fundamental en las Finanzas de las Administraciones Locales, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>

Gómez (2010). Es su libro “El Control Interno en los negocios”, disponible en: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>

Gonzáles (2004). Es necesario implantar un control interno en la empresa o negocio para poder crecer y permanecer en el mercado, disponible en: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Gonzáles (2013). Tesis Titulada. Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú, disponible en: <https://es.scribd.com/.../CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-G>

Hemeryth (2013). Tesis Titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes para mejorar la Gestión de Inventarios de la

Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013, disponible en: repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140.

Hierro (2008). El Control Interno Eficaz, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos101/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru.shtml#ixzz3nF5vMVno>.

Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa.- Ley N° 28015, disponible en: www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf

Mantilla (2007). Sistema de Control Interno, disponible en: tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/.../TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf.

Mantilla (2007). Sistema de Control Interno, disponible en: tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/.../TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

Monganiego (2012). Tesis Titulada: Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chiclayo, disponible en: www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/645

Montilla (2003). Importancia del Control Interno, disponible en: https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/rt/.../238/html

Narvasta (2012). Tesis Titulada el Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de las MyPes de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana, disponible en: www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/574

Normas Legales (2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Sistema de control Interno, disponible en : file:///C:/Users/ADM/Downloads/ley_28716.pdf

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

Reyes (2001). Definición de Mediana Empresa, disponible en: https://es.wikipedia.org/wiki/Pequeña_y_mediana_empresa.

Robles (2001). Definición de las Micro y Pequeñas Empresas, disponible en: [Definiciones/micro-empresa/](#)

Rodríguez (2014). Teoría de Empresa, disponible en: www.academia.edu/8447007/TEORIAS-sep-t_ESIS_2014

Román (2012). El Control Interno como Herramienta Fundamental Contable y Controladora de las Organizaciones, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Rubén D. (2007). Tesis Titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos en Guayaquil - Ecuador, disponible en: biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Vela (2007). Características de las Micro y Pequeñas Empresas, disponible en: www.monografias.com »Derecho.

Villavicencio (2011). Tesis Titulada: “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la compañía Datugourmet cia. Ltda. Quito – Ecuador, disponible en: tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696

Zavaleta (2013). Tesis Titulada: Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterización-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml>

6.2 Anexos

6.2.1 Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL BEATRIZ E.I.R.L DE CHIMBOTE 2017.</p>	<p>Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2017.</p>	<p>Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote, 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. • Describir las características del control interno de la empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote, 2017. • Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. y de la empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote, 2017. 	<p>No es aplicable</p>

6.2.2 Modelo de ficha bibliográfica

Ibáñez & Huenulef (2007), en su trabajo de investigación que se desarrolló en la ciudad de Valdivia - Chile, el cual lleva por título: “Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas. “ Cuyo objetivo principal es describir y analizar el Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia, Chile. Siendo la investigación de tipo explicativa, con un diseño no experimental-transaccional, La población investigada corresponde a todas las pequeñas y medianas empresas ubicadas en la ciudad de Valdivia, y recogió datos a través de una encuesta que recabó información cualitativa mediante preguntas.

El autor concluyo que la mayor parte de empresas encuestadas conocen el concepto correcto de control interno y, por tanto, pueden aplicarlo de manera efectiva. Se evidenció que en dichas Pymes de la muestra realizan un control interno contable, principalmente mediante la implementación de técnicas que apuntan al resguardo de sus activos. Determinó también que mayoritariamente estas empresas, emplea medida de resguardo de efectivo mediante la realización de arqueos frecuentes, manejan adecuadamente la documentación de cuentas por cobrar y resguardo de materias primas a través de inventarios; así mismo se observó que, la mayoría de las empresas cumple con la legislación tributaria, y trabajan en el ámbito de lo formal. Esto llevo a que se concluyera que las pymes en la ciudad de Valdivia realizan un control interno adecuado para la toma de decisiones de inversión y financiamiento, para detectar irregularidades y medir el desempeño del negocio debido a ello, las pymes en esta ciudad son exitosas y disponen de una información financiera de calidad, la cual determina la utilidad y rentabilidad del negocio.

6.2.3 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INTRUCCIONES:

A continuación te presentamos un cuestionario de varios ítems, cuya finalidad es obtener información relevante sobre el tema: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2017, el uso de los recursos para el desarrollo de nuestro Informe de Tesis. En tal sentido, apeló a su colaboración respondiendo de manera objetiva y seria del siguiente cuestionario, pues de ello depende la objetividad de los resultados.

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

DATOS DE LA EMPRESA

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Comercial Beatriz E.I.R.L cuenta con un adecuado control interno?		
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Existe un proceso de selección de personal?		X
2. ¿Existe un código ética aprobada por la empresa?	X	
3. ¿Realizan capacitación frecuentemente al personal?		X
4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
5. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?	X	
6. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?	X	
7. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	X	
8. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
9. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
10. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?	X	
11. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?	X	
12. ¿Crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
13. ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?	X	
14. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?		X
15. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?	X	
16. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?		X
SUPERVISION O MONITOREO		
17. ¿Existe supervisión continua en la empresa?	X	
18. ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?	X	
19. ¿los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?		X
20. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?		