

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



**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 “REPRESENTACIONES LIKABSA S.R.L.”. CHIMBOTE, 2015.**

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

AUTORA:

BACH. WENDY ARACELY MILLONES SIFUENTES

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



**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 “REPRESENTACIONES LIKABSA S.R.L.”. CHIMBOTE, 2015.**

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

AUTORA:

BACH. WENDY ARACELY MILLONES SIFUENTES

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ
2018**

JURADO EVALUADOR DEL INFORME FINAL

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MG. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero agradecer a Dios, nuestro Padre Creador, por ser mi guía a lo largo de mi carrera y por brindarme la fortaleza necesaria para continuar en mis momentos de debilidad, por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencia y momentos de felicidad.

Asimismo agradecer a mis tíos y demás familiares, de quienes recibí siempre su apoyo para seguir adelante con mi carrera y poder lograr mis metas personales como estudiante y como persona dentro de la sociedad.

A mi madre por estar conmigo, en cada etapa de mi vida, y apoyarme constantemente con sus palabras, motivación así como económicamente, por los valores que me inculcaste y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación a lo largo de mi vida.

Finalmente, agradecer a cada uno de mis profesores, de los cuales siempre recibí sus enseñanzas, orientaciones, conocimientos y lograr de ellos un aprendizaje constante.

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios por darme la oportunidad de vivir .acompañarme en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi guía, soporte y guía durante todo el periodo de estudio.

Con cariño, a mi madre querida, por darme la vida, tu amor, creer y confiar en mí. Por tu apoyo constante e incondicional para el logro de cada uno de mis objetivos y metas planteadas a lo largo de mi vida y recompensar así todo lo que me brindaste.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.” de Chimbote, 2015; el tipo de investigación fue cualitativo, el nivel de investigación descriptivo; el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico- documental y de caso. No hubo población tampoco muestra; asimismo para el recojo de la información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, la entrevista a profundidad y el análisis comparativo. Del mismo modo, se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas aplicada al gerente general de la empresa y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** la mayoría de los autores nacionales revisados determinan las siguientes características del control interno: permite la eficiencia y eficacia en las operaciones, brinda información confiable y oportuna en los reportes financieros, detecta irregularidades, evita fraudes y minimiza riesgos, también permite hacer economía en sus actividades productivas, estas características son importantes para el desarrollo y crecimiento de las micro y pequeñas empresas. **Respecto al objetivo específico 2:** se determinó que, la empresa Representaciones Likabsa S.R.L. no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, por lo que no se ha podido establecer las características del control interno. **Respecto al objetivo 3:** se establecen, las no coincidencias entre las características del control interno en las Mypes y en la empresa de caso de estudio. Finalmente, se concluye que el control interno es importante en todas las empresas del Perú; sin embargo en la empresa de caso de estudio no se establecen dichas características debido a la falta de su implementación.

Palabras Clave: Control interno, Mypes, Sector comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company "Representaciones Likabsa S.R.L." of Chimbote, 2015; the type of research was qualitative, the level of descriptive research; the research design was non-experimental, documentary-bibliographic and case-based. There was no population either shows; Likewise, for the collection of the information, the techniques of the bibliographic review, the in-depth interview and the comparative analysis were used. In the same way, the following instruments were used: bibliographic records, a questionnaire of closed questions applied to the general manager of the company and tables 01 and 02 of the present investigation. Finding the following results: Regarding specific objective 1: most of the national authors reviewed determine the following characteristics of internal control: allows efficiency and effectiveness in operations, provides reliable and timely information in financial reports, detects irregularities, prevents fraud and minimizes risks, it also allows economics in its productive activities, these characteristics are important for the development and growth of micro and small enterprises. Regarding specific objective 2: it was determined that the company Representaciones Likabsa S.R.L. It has not formally implemented an internal control system, so it has not been possible to establish the characteristics of internal control. Regarding objective 3: the non-coincidences between the characteristics of the internal control in the Mypes and in the case study company are established. Finally, it is concluded that internal control is important in all companies in Peru; However, in the case study company, these characteristics are not established due to the lack of implementation.

Keywords: Internal control, Mypes, Trade sector.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DEL INFORME FINAL.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	21
2.1 Antecedentes:.....	21
2.1.1 Internacionales.....	21
2.1.2 Nacionales.....	23
2.1.3 Regionales.....	26
2.1.4 Locales.....	28
2.2 Bases teóricas.....	29
III. METODOLOGÍA.....	55
3.1 Diseño de investigación.....	55
3.2 Población y muestra.....	55
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	55
3.4 Técnicas e instrumentos.....	55
3.5 Plan de análisis.....	55
3.6 Matriz de consistencia.....	56
3.7 Principios éticos.....	56
IV.RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	57

4.1 Resultados:	57
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	57
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	61
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	65
4.2 Análisis de resultados:	69
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	69
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	70
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	73
V. CONCLUSIONES.....	77
5.1 Respecto al objetivo 1	77
5.2 Respecto al objetivo 2	77
5.3 Respecto al objetivo 3	78
5.4 Conclusión general:	78
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	81
6.1 Referencias bibliográficas	81
6.2 Anexos.....	88
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	88
6.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas	89
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario	91

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1	56
02	Objetivo específico 2	60
03	Objetivo específico 3	64

I. INTRODUCCIÓN

El control interno se origina a fines del siglo XIX, donde los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos de sus empresas, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un sistema de control sobre la gestión de los negocios. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas (**Romero, 2012**).

Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas. Por mucho tiempo el alcance del sistema de control interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de control interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados. No todos los directivos de las organizaciones veían en el sistema de control interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se

habían propuesto **(Rojas, 2009)**. Del mismo modo, en la Unión Europea, la Comisión Europea promovía en los países la existencia de un sólido sistema de control interno en las entidades, ya que un sistema de control interno revelaría la existencia de irregularidades e, incluso fraudes.

Así en América Latina, a partir de la década de los noventa, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control, definieron una nueva corriente del pensamiento, con una amplia concepción sobre la organización, involucrando una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de las organizaciones. Para ello se desarrollaron modelos con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional. a medida que el tamaño de las empresas aumentaban, sus propietarios ausentes acudían con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, de ello radica la importancia del control interno efectivo, que consistía en la política y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable para que los objetivos de la empresa sean alcanzados. Los problemas, calificándolos de una manera positiva, que se han suscitado en los últimos años en la administración de las grandes corporaciones de los países industrializados demuestran, que la situación se está generalizando, debido a la competencia y la necesidad de presentar resultados contables positivos, ya que gran parte de esta situación se debe a las debilidades en la aplicación de los criterios de control interno, en la toma de decisiones por los niveles superiores **(Ramírez, 2013)**.

En la actualidad, la mayoría de las empresas del Perú, no tienen implementado un sistema de control interno, lo que se refleja en el futuro como una

pérdida económica- financiera, ya que la mayoría de estas empresas a fin de reducir costos de personal, disponen en muchos casos de que un solo trabajador lleve el control logístico y contable, usualmente las medianas y pequeñas empresas solucionan sus problemas de manera empírica conforme se presentan; eliminándose así el fundamento de un adecuado sistema de control interno y sobre ello recae la preocupación que existe en las empresas privadas, las pequeñas y medianas empresas acerca del manejo del control interno **(Herrera,2014)**.

Las micro y pequeñas empresas en el Perú juegan un papel importante en el desarrollo social y económico, pero sin embargo ,estas en su mayoría no cuentan con un control interno adecuado, debido a que casi en su totalidad son empresas familiares y los dueños de estas priorizan sus interés personales antes que ver la manera de formalizar su empresa o hacerla crecer correctamente. Por eso es necesario que una microempresa establezca un control interno, ya que con esto se logrará mejorar la situación financiera, administrativa y legal en el desarrollo de sus actividades **(Gonzales, 2014)**.

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de las diferentes empresas, aplicado por el titular, funcionario y servidores de una entidad; que está diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable, es por ello que las instituciones privadas si quieren cumplir con sus objetivos institucionales y minimizar riesgos, es importante que implementen un sistema de control interno **(Malica, 2014)**.

Mantilla (2005) señala que, no importa si las empresas son grandes, medianas o pequeñas; siempre existirá todo tipo de riesgos en los niveles de la organización. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir y no existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. Es por ello que , el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones , evitando riesgos.

La importancia de tener un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, ha ido incrementándose en los últimos años, debido a que contribuye con la seguridad del sistema contable que se utilizan en las empresas, fijando, evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros ; que ayudan a que las empresas realicen sus objetivos .Asimismo, en nuestro país el tema control interno para el sector público según las normas es obligatorio e importante ; pero, en las empresas privadas no es obligatorio, sin embargo es necesario implementarlo ya que proporciona una seguridad razonable en relación al logro de objetivos, eficiencia y eficacia de las operaciones, así como el cumplimiento de políticas y leyes **(Hernández, 2014)**.

Del mismo modo, el control interno se convierte en una herramienta de apoyo para optimizar la gestión de las MYPES; ya que contar con un sistema de control interno, contribuye a la seguridad de la misma, porque permite la mejora de los procedimientos administrativos, contables, financieros y operativos, evitando riesgos

y fraudes, detectando irregularidades, errores y proponiendo soluciones para la toma de mejores decisiones (**Gonzales, 2014**).

Asimismo, revisando la literatura pertinente, a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Aguirre & Armenta (2012)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas de ciudad de México- México”. Afirman que , las empresas se encuentran en un entorno constante de competencia, por ello es necesario contar una estructura definida de control interno, asimismo el control interno debe ser empleado por todas la empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones. **Romero (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: Control interno de inventarios, ciudad de Veracruz-México y **Rojas (2008)** elaboró el 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”. Argumenta que el control interno es una herramienta eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización, ya que permite que las operaciones se realicen adecuadamente.

Del mismo modo , revisando la literatura pertinente, a nivel nacional sobre nuestro caso estudio ,se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación : **Luyo (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “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”; describe que si se aplica adecuadamente el control interno en las operaciones que realiza la empresa; ello permitirá que los

registros contables sean adecuados y confiables. También el autor establece que, el control interno facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos, así como el reconocimiento y medición de los ingresos reales. **Obispo (2013)** realizó trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013; el autor afirma que, el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad, de los recursos y materia prima que utilizan las empresas del rubro comercial, lo que a su vez permite alcanzar los objetivos institucionales planteados. Asimismo, permite minimizar riesgos, errores o irregularidades de forma oportuna. **Fernández (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. El autor determina que, el control interno permite una mejora en la productividad, competitividad y rentabilidad de las empresas. **Sánchez (2013)**, en su trabajo de investigación denominado: “La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, caso de estudio: Empresas comerciales, periodo 2013”, el autor afirma que, un procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas del sector comercio dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales. De este modo, el manejo eficiente y eficaz del inventario, trae beneficios en la venta de productos, condiciones óptimas, control de los costos, entre otros. **Arteaga y Olguín (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “La mejora en el sistema de control interno de Logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L, Trujillo-La Libertad”. Argumentan que, el

sistema de control interno del área de logística en la empresa puede ser deficiente, debido a la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manuales de procedimientos logísticos, lo que trae como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable

También, revisando la literatura pertinente, a nivel regional, sobre nuestro caso estudio, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación : **Vásquez (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples El Constructor L&A” S.A.C. Huarney, 2016”; el autor describe que, el control interno es considerado una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, alcanza los objetivos y metas programadas, permite prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. **Negreiros (2013)** elaboró el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales, caso “Comercial Rojas SRL”, Sihuas 2013. El autor afirma que, las empresas comerciales que cuentan con un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa.

Asimismo, revisando la literatura pertinente, a nivel local, sobre nuestro caso estudio, se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación: **Marín (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Argumenta que, el control interno permite mejorar la

gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno.

Finalmente, en Chimbote donde se realiza la investigación, la creación acelerada de muchas micro y pequeñas empresas de diferentes rubros, en su mayoría familiares, son creadas con el fin de subsistir o generar ganancias, una de ellas es la empresa en estudio “Representaciones Likabsa S.R.L” identificada con RUC 20541616544, cuya principal actividad económica es la venta de equipos informáticos, comercialización y desarrollo de software o programas originales y suministros al público en general. La empresa inició sus actividades comerciales en el año 2012 con un capital inicial de S/11,850.00. Su domicilio fiscal se encuentra ubicado en Mza. O5 Lote. 24 Urb. Bellamar II Etapa- Nuevo Chimbote, cabe indicar que la empresa realizó una actualización de sus datos en el RUC a finales del año 2017, realizando así el cambio de domicilio fiscal , actualmente la empresa tiene 6 años en este rubro, asimismo cabe precisar que no tenemos una referencia exacta de lo que está pasando con nuestra variable de estudio en dicha empresa, por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.” de Chimbote, 2015?**

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

comercio del Perú y de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.” de 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 sector comercio del Perú, 2015.
2. Describir las características del control interno de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L.” de Chimbote, 2015.
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 “Representaciones Likabsa S.R.L.” de Chimbote, 2015.

Justificación de la investigación

De esta manera, el presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá conocer de manera mucho más concreta y precisa las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.” de Chimbote, 2015.

En el Perú según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017) existen más de un millón 713,272 empresas en todo el territorio nacional, el 96.2% está compuesto por microempresas, le siguen las pequeñas empresas, que componen el 3.4% , las medianas son el 0.2 % y en último lugar están las grandes compañías, que representan el 0.4 % del total de empresas ; como se puede apreciar en nuestro país lo que más existe son micro y pequeñas empresas, pero se desconoce si este tipo de empresas tienen o no implementado un sistema de control interno. Estas estadísticas especifican que desde el punto de vista cuantitativo en el Perú las micro y pequeñas empresas son muy importantes, ya que es

un sector que dinamiza la economía peruana y contribuye aproximadamente el 47% del PBI del país ,siendo las mayores generadoras de empleo ; pero que sin embargo desconocemos qué características tiene el control interno en este tipo de empresas, por lo tanto esta investigación se justifica porque a través de su desarrollo podremos conocer a profundidad dichas características.

Asimismo, esta investigación servirá como antecedente y guía metodológica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación, titularme como contador público, lo que a su vez facilitará a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejorar sus estándares de calidad al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (Tesis), según lo establece la nueva ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el siguiente trabajo de investigación, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Aguirre & Armenta (2012) en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas de México-ciudad de México. Cuyos objetivos fueron: Explicar en qué consiste el control interno, cuáles son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las MYPES. Cuyo diseño que se aplicó fue bibliográfico. Se llegó a los siguientes resultados: en la actualidad, las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas; el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

Romero (2012) en su trabajo de investigación denominado: Control interno de inventarios, Veracruz, México. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuyo diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental; la técnica que se utilizó fue; la revisión bibliográfica. Encontró los siguientes resultados: el control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización, ya que permite lograr que las operaciones se realicen adecuadamente, con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; además aduce que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes, puesto que con los diferentes métodos de control que existen, se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan.

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: descriptiva-bibliográfica- documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue la revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: el control interno debe ajustarse a las necesidades ,requerimientos de cada organización, asimismo debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten 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 , facilitando la correcta ejecución de las operaciones.

2.1.2 Nacionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Luyo (2014) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype Comercial PLASTECK SAC, en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el Distrito De Lince, Periodo 2014. 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 del distrito de Lince, período 2014; el diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; se utilizaron las fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: la eficiencia en el control interno, facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos,

además del reconocimiento y medición de los ingresos reales, según lo planteado por la empresa.

Obispo (2013) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013; cuyo objetivo fue general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el período 2013. Cuya metodología de investigación fue: descriptiva, y para recoger información se utilizaron las fichas bibliográficas. Llegó a los siguientes resultados: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. Asimismo, señala que la existencia de un control interno influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

Fernández (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa- descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental,

encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que, el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir , detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, de igual manera el uso eficiente , eficaz de los insumos y recursos productivos, así como la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

Sánchez (2013) en su trabajo de investigación denominado: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, caso de estudio: Empresas comerciales, periodo 2013. Cuyo objetivo general fue: Analizar el sistema de control interno de inventarios aplicable al departamento de almacén de las empresas comerciales. Cuya metodología fue: cualitativo-descriptivo-bibliográfica y de caso; el instrumento utilizado fueron las fichas bibliográficas y un cuestionario; la técnica fue la revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios: permite a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios:

venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, etc.

Arteaga y Olguín (2014) en su trabajo denominado: La mejora en el Sistema de control interno de Logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L, Trujillo, La Libertad. Cuyo diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L. Llegó a los siguientes resultados: El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, lo que trae como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable; se sugiere que la gerencia procure promover, difundir e internalizar la disciplina de los lineamientos de control interno establecidos para el área de logística, de tal manera que se eviten deficiencias y debilidades en los procesos de compra, recepción, codificación y almacenamiento de la mercadería.

2.1.3 Regionales

En este trabajo 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 la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vásquez (2016) en su trabajo denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016. El diseño de investigación fue: no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas. Tuvo como objetivo general : 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. Se llegó al siguiente resultado: El control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, permite alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa, sin embargo se evidencia la influencia de control interno en la gestión administrativa.

Negreiros (2013) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales, caso “Comercial Rojas SRL”, Sihuas 2013; tuvo como objetivo general: Identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso empresa “Comercial Rojas SRL”; la investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva. Se llegó a los siguientes resultados: las empresas comerciales que cuentan con un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. En el

caso de estudio, el sistema de control interno en la gestión no es muy reconocida por los empleados ya que afirman en un 50 % no conocer dichos sistemas, siendo necesario que la empresa Comercial Rojas SRL implemente mejoras en su control interno.

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia de Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Marín (2016) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue; descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Según el **informe COSO**, el control interno es un proceso integrado a los procesos, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad ; diseñados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos; tales como la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, para que se logre el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Para **Velasco (2005)** el control interno resulta ser una variable fundamental dentro de toda organización, sea cual fuera el tamaño de la entidad, puesto que contribuye a la seguridad de la misma, fijando y evaluando todos los procedimientos administrativos, contables, financieros y operativos, evitando riesgos, fraudes, detectando irregularidades posibles errores y finalmente proponiendo soluciones para la toma de mejores decisiones.

Guerra(2012) establece que, el control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tienen implantados las empresas o negocios , estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos principales :

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Para **ladino (2005)** el control interno es un proceso; es decir, es un medio para alcanzar un fin. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles de la empresa, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino también puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, pero lleva a la conducción de la misma, está creado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas, las que al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

2.2.1.1 Objetivos

Estupiñan (2006) establece que, los objetivos del control interno, son los siguientes:

- ✓ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- ✓ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- ✓ Orientar y unificar la aplicación del control interno en todas las entidades privadas.

- ✓ Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- ✓ Verificar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección general para una adecuada toma de decisiones.

2.2.1.2 Principios

Según **Estupiñan (2006)** establece que, los principios del control interno son:

- a) Responsabilidad:** Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.
- b) Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la previsión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- c) Igualdad:** Implica que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- d) Celeridad:** Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
- e) Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también en bases a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- f) Economía:** Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.

g) Independencia: Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.

h) Preservación del medio Ambiente: Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad.

La aplicación de estos principios se vuelve importante para generar un ambiente de control adecuado que asegure la correcta determinación de los lineamientos por parte de la gerencia y su adecuado seguimiento con el fin de revisar en forma periódica la consecución de los objetivos.

2.2.1.3 Fases de control interno

Vanbaren (s/f) determina que, las fases del control interno son las siguientes:

a) Analizar: La primera fase de evaluación del control interno es analizar el ambiente de control dentro de la organización. El ambiente de control de una compañía se define como aquello que fija el tono de una compañía. que se refiere al entorno en el que las personas desarrollan y cumplen con sus actividades de control, adicionalmente nos presenta recomendaciones para los integrantes de consejos de administración, para que diseñen e implementen el ambiente de control. Es el primer paso de cada sistema de control interno e incluye la filosofía y las actitudes del gerenciamiento, así como también cómo opera la organización en la delegación de tareas, autoridad y sus valores éticos.

b) Riesgos: La segunda fase es evaluar los riesgos de la organización. En esta fase, una compañía evalúa cada actividad y proceso buscando riesgos potenciales. La compañía luego prioriza estos riesgos listándolos en orden, comenzando con

actividades que tienen mayores riesgos a actividades que contienen pequeños riesgos. Un riesgo común normalmente descubierto trata con la separación de tareas, este es un concepto importante que ayuda a las compañías a evitar el fraude separando tareas de contabilidad entre varios empleados.

- c) **Salvaguardas:** La tercera fase está diseñada para crear e implementar maneras de evitar los riesgos descubiertos. Para hacer esto, las organizaciones toman cada riesgo e implementan actividades y procedimientos diseñados para ayudar a minimizar los riesgos. Durante esta fase, las compañías también revisan todas las actividades de control dentro de la misma y así determinan si existen actividades que se pueden eliminar, modificar o crear.

- d) **Comunicación:** La comunicación es la cuarta fase en la evaluación de un sistema de control interno, esta fase consiste en comunicar la nueva información como corresponde y apropiadamente. Las compañías deben tener buena comunicación entre la gerencia, los empleados y los dueños. Asimismo se debe comunicar los cambios efectuados, de modo que los empleados y gerencia se adhieran a las nuevas políticas y procedimientos diseñados.

- e) **Monitoreo:** La fase final de un sistema de control interno es monitoreo periódico. Esto debe conducirse al menos una vez por año para asegurar que el sistema esté operando eficientemente y que los riesgos estén siendo evitados mediante las actividades y procedimientos implementados. Muchas compañías contratan un auditor anualmente para verificar sus sistemas de control interno por esta razón.

2.2.1.4 Componentes del control interno

Para **Mantilla (2012)** el sistema de control interno tiene 5 componentes y son los siguientes:

a) Ambiente de control

Según el **informe COSO** el ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de control interno. Determina la pauta de funcionamiento de la unidad e influye en la concientización de sus funcionarios (**Ambrosio, 2014**).

Según **Mantilla (2007)**, es la actitud de la gerencia frente al control interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura.

Asimismo, el ambiente de control está influenciado por la cultura de la entidad, dentro de este tiene gran importancia el control de su personal, y la forma en la que la administración es capaz de incluir el personal para que vele por el control dentro de la compañía (**Rodríguez, 2010**).

Según el **informe COSO** los factores a considerar dentro del control interno serán:

La integridad , los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la unidad, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad ,responsabilidad, dentro de la estructura organizacional así como las políticas y prácticas de personal utilizadas.

b) Evaluación de riesgos:

El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía; es decir es la identificación y análisis de riesgos relevantes, tanto internos como externos, para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Asimismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma (**Mantilla, 2007**).

Por último, en la evaluación se deberá analizar que los objetivos de área hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que fueran oportunamente comunicados, que fueran detectados y analizados adecuadamente los riesgos y, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia (**Mantilla,2007**).

c) Actividades de control

Según el **informe COSO**, las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones.

En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados (**Mantilla, 2007**).

Asimismo, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la unidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, de acuerdo a lo señalado en el punto anterior (**Estupiñan, 2006**).

d) Información y comunicación

La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento (**Turco, 2015**).

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar .

Asimismo, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. En las organizaciones, debe existir una comunicación

eficaz , en un sentido amplio que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la unidad, de forma descendente como ascendente **(Mantilla, 2007)**.

La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y, cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto **(Estupiñan, 2006)**.

e) Supervisión y monitoreo

El sistema de control interno requiere supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos **(Turco, 2015)**.

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno. Por lo que requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento, nos permiten verificar cuáles son las características del sistema que tenemos, así como si este funciona eficientemente y según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar así como también del grado de confianza que genera los controles implementados **(Mantilla, 2007)**.

2.2.1.4 Normas de control interno

Según la **Contraloría general de la república (2006)** las normas de control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las diferentes entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos en las entidades del estado y del sector privado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y el volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

2.2.2 Teoría de las empresas

Para **García (2006)** 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 , además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

2.2.2.1 Características de las empresas

Según **Espinoza (2012)** las características de las empresas son las siguientes:

- ✓ Constituyen la unidad económica fundamental para el desarrollo de la humanidad.
- ✓ Son entes productores de fuentes de trabajo.
- ✓ Son organismos capaces de satisfacer las necesidades colectivas mediante la producción de bienes y servicios.
- ✓ Es una combinación de capital y trabajo.

2.2.2.2 Clasificación de las empresas

Las Empresas según **Thompson (2006)** se clasifican:

2.2.2.2.1 Según el sector de actividad o giro :

- ✓ **Industriales.** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, se clasifican en:
 - ✓ **Extractivas.** Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.
 - ✓ **Manufactureras:** Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:
 - ✓ **.De consumo final.** Producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, alimentos, aparatos eléctricos, etc.

De producción. Estas satisfacen a las de consumo final. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc.

Comerciales. Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

- Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- Minoristas (detallistas): Venden al menudeo.
- Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

Servicio. Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en:

- Transporte
- Turismo
- Instituciones financieras
- Servicios públicos (energía, agua, comunicaciones)
- Servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, etc)
- Educación
- Finanzas
- Salubridad

2.2.2.2.2 Según su dimensión:

- a) **Grandes empresas:** Son las que 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, pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

- b) **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 así como procedimientos automatizados.
- c) **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.
- d) **Microempresas:** Por lo general, 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 básicos. La microempresa tiene la capacidad de contribuir al desarrollo, al acelerar la generación de empleos y al incrementar el ingreso familiar.

2.2.2.2.3 Según la propiedad del capital:

Se refiere a si el capital está en poder de particulares, de organismos públicos o de ambos. En sentido se clasifican en:

- ✓ **Empresas privadas:** Son aquellas sociedades comerciales o industriales en que todas, o la mayoría de las acciones u otras formas de participación en el capital

pertenecen a particulares y son controladas por éstos, siendo su principal objetivo la obtención de utilidades al competir en el mercado.

- ✓ **Empresas públicas:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, tanto en el ámbito nacional, provincial o municipal, con duración indefinida las cuales tienen por finalidad ejecutar las políticas del gobierno de turno que en representación del estado deben desarrollar y controlar las operaciones, así como el mantenimiento de las actividades productivas y de servicios considerados estratégicos para preservar la seguridad nacional y seguridad patria.

- ✓ **Empresas mixtas:** Son instituciones privadas, constituidas como sociedades anónimas en las cuales el estado participa como socio de terceros en el capital social y por consiguiente en la dirección y gestión, así como en la repartición de las utilidades en función al monto del patrimonio que posee. Forman parte del directorio manteniendo la responsabilidad conjunta en la dirección, conducción y en el logro de los objetivos empresariales.

2.2.2.2.4 Según el ámbito de actividad:

Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:

- ✓ **Empresas Locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

- ✓ **Empresas Provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- ✓ **Empresas Regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- ✓ **Empresas Nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- ✓ **Empresas Multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.2.2.5 Según la forma jurídica:

La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad. La elección de su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En ese sentido, las empresas se clasifican en términos generales en:

- ✓ **Unipersonal:** El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde con su propio patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- ✓ **Sociedad Colectiva:** En este tipo de empresas son de propiedad de más de una persona, los socios se responsabilizan con su propio patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.
- ✓ **Cooperativas:** No poseen ámbito de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, o en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

- ✓ **Comanditarias:** Es una sociedad de tipo personalista ,es decir que se puede realizar a gusto propio , se caracteriza por la coexistencia de socios colectivos, que responden ilimitadamente de las deudas sociales y participan en la gestión de la sociedad, y socios comanditarios que no participan en la gestión y cuya responsabilidad se limita al capital comprometido con la comandita.
- ✓ **Sociedad de Responsabilidad Limitada:** Los socios propietarios de éstas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- ✓ **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 micro y pequeña empresa

Vigil (s/f) las MYPES son unidades económicas constituidas 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.

Para **León (2011)** las micro y pequeñas empresas tiene la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original en invertir en el crecimiento de la empresa, ya que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Wharton (s/f) indica que, una MYPE es un tipo de empresa que reúne características especiales. La mayoría de ellas son proyectos iniciados por un líder emprendedor que ejecuta una idea de negocio mayormente en el rubro de comercio como también industria de manufactura. Las micro y pequeñas empresas van surgiendo basadas en negocios unipersonales que van generando puestos de trabajo a medida que crece, estas empresas van creciendo con el tiempo convirtiéndose en empresas familiares y organizándose poco a poco hasta constituirse formalmente y gestionar sus procesos organizadamente.

2.2.3.1 Características de las microempresas

Aspilcueta (2008) Las MYPES son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPES, radica en que es la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza, debido a que:

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

2.2.3.2 Características concurrentes de las microempresas

A) El número total de trabajadores:

El artículo 11° de Ley N° 30056 (02-07-2013) modifica el artículo 5° del Decreto 007-2008-TR, quedando el artículo 5° de la Ley MIPYME, elimina el número máximo de trabajadores como parámetro para calificar como una MYPE. El incluir esta variable incidía negativamente en el mercado de trabajo. Por ello, su eliminación resulta acertada, pues fomentará el uso del factor trabajo frente al factor capital.

B) Niveles de ventas anuales:

El micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.

Pequeña Empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

Coronado (2014) afirma que, los sectores de producción son grandes ámbitos o divisiones de las actividades económicas que se encargan de la extracción y transformación de materia prima, y también a la prestación de servicios.

- ✓ **Sector primario:** es el sector dedicado a la extracción y producción de materias primas. En éste sector predomina la mano de obra no calificada y generalmente se dan en países subdesarrollados. Existe poca acumulación de capital y un mínimo grado de transformación de recursos.

Las actividades económicas que se encuentran dentro del sector primario son:

- Actividades extractivas: Minería, tala, pesca, etc.
- Actividades productivas: agricultura y ganadería.

- ✓ **Sector secundario:** este sector también es denominado sector transformativo, pues transforma las materias primas en insumos y éstos en bienes finales, en el cual se encuentran las industrias con todo su proceso de transformación para la obtención de bienes finales.

-Predomina la mano de obra calificada y también la inversión.

-El sector secundario es característico de los países desarrollados.

- ✓ **Sector terciario:** este sector nos brinda servicios que son muy útiles para la producción de bienes. También nos brinda servicios que satisfacen directamente al consumidor.

-El sector terciario se da en países desarrollados y subdesarrollados, es el sector que brinda más trabajo a la población y el que genera mayor porcentaje de PBI.

-Conforman el sector terciario: el transporte, el comercio, el turismo, etc.

Los nuevos sectores de producción

Como decíamos, la espectacular evolución experimentada por las TIC en los últimos años ha propiciado la emancipación de ciertas actividades económicas con características y especificidades propias, que han terminado por cuajar y dar a luz a nuevos sectores productivos aparte del primario, secundario y terciario tradicionales **(Chain, 2017)**.

- ✓ **El sector cuaternario o sector de la información:** Principalmente, este nuevo sector nace del I+D+i, de la investigación, el desarrollo y la innovación; unas actividades propias del sector secundario e industrial pero que, por su importancia estratégica y sus modos propios de producción, actualmente permiten hablar de ellas como un sector diferenciado del resto.

- ✓ **El sector quinario o quinto sector:** se define como un sector económico de acuerdo con algunos economistas que incluye los servicios sin ánimo de lucro como la salud, la educación, la cultura, la investigación, la policía, los bomberos y otras instituciones gubernamentales, este sector también incluye actividades domésticas como las realizadas por amas de casa o familiares que cuidan a otros en los propios hogares. Estas actividades no se pueden medir en montos monetarios pero hace una importante contribución a la economía

2.2.5 Teoría de las empresas comerciales

Parra (2015) establece que, son aquellas que compran mercancía que luego venden a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial. Este tipo de son aquellas que realizan actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; cumpliendo la función de intermediarias entre los productores y los consumidores, sin realizar ningún tipo de transformación de materias primas.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

El control interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización así como el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección, en atención a las metas u objetivos previstos. Cuyo fin es el de asegurar

que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos para que las actividades de la entidad se desarrolle de manera eficaz y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (**González, 2014**).

El sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención, detección de fraude o error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (**Estupiñan, 2006**).

CGR (2015) define al control interno, como un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos.

Finalmente, para **Márquez, Visnelly, Rojas & Eucaris (2011)** el control interno es un proceso administrativo y continuo, ejecutado por la directiva, la gerencia y los empleados de una organización, con el fin de determinar si se están logrando los objetivos establecidos en cuanto a la efectividad, eficiencia de sus operaciones,

la confiabilidad y la validez en la información financiera así como el cumplimiento de las leyes, reglamentos y regularización aplicables.

2.3.2 Definición de empresas

La empresa es una unidad económica, en la cual se establece un intercambio de bienes y servicios para satisfacer las necesidades colectivas y un fin lucrativo para las partes que la conforman (**Espinoza, 2012**).

Es por ello que 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, 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 (**Thompson, 2006**).

Para **Román (2012)** la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.

Finalmente **Márquez (2015)** afirma que, la empresa es una entidad económica de carácter público o privado que está integrada mediante la coordinación de recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas.

2.3.3 Definición de micro y pequeña empresa

La ley N° 30056 (02-07-2013), ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, en su artículo 10°, modificó la denominación del “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE”, aprobado por Decreto Supremo N° 007-2008-TR, define a las micro y pequeñas empresas como unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Asimismo, **la CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe)**, define a la microempresa como unidad productora con personas ocupadas incluyendo al propietario, sus familiares y a sus trabajadores tanto permanentes como eventuales.

Para **Aspilcueta (2008)** es una unidad económica, que se encuentra regulada en el TUO (Texto Único Ordenado), de la ley de competitividad, formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPES, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las microempresas.

2.3.4 Definición de sector productivo

Los sectores productivos o económicos son las distintas regiones o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla.

Los sectores de actividad económica, establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracteriza. Cada país apuesta más firmemente por un u otro sector en función, entre otros factores clave, de los recursos propios y/o ajenos con los que cuenta, de sus posibilidades de crecimiento y expansión, y de sus preferencias a la hora de adoptar una estrategia de desarrollo concreta, caracterizando así su modelo productivo y, con ello, determinando en gran medida las políticas de gestión que deberá adoptar para alcanzar los objetivos económicos que se haya establecido (**Chain, 2017**).

2.3.5 Definición de empresa comercial

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados, sin realizar ningún tipo de transformación de materias primas.

Uno de los motores del sector consumo es el comercio moderno y, dentro de este la industria de centros comerciales que, pese a la coyuntura de desaceleración, sigue escalando en facturación e inversión (**Flores, 2014**).

2.3.6 Descripción de la empresa de caso:

2.3.6.1 Empresa comercial Representaciones Likabsa S.R.L –Chimbote

La empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” identificada con RUC N°20541616544, persona jurídica, se encuentra ubicada actualmente con domicilio

fiscal en Mza. O5 Lote. 24 Urb. Bellamar II Etapa- Nuevo Chimbote; cabe indicar que la empresa realizó una actualización de sus datos en el RUC a finales del año 2017, esta empresa pertenece al sector de las Mypes, es una empresa familiar, cuya principal actividad económica es la venta de equipos informáticos, comercialización y desarrollo de software o programas originales y suministros al público en general. La empresa inició sus actividades comerciales el año 2012, con un capital inicial de S/11,850.00 (Once Mil Ochocientos Cincuenta con 00/100 soles) y actualmente tiene 6 años en el mercado dedicándose a este rubro.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue:

No experimental, descriptivo, bibliográfica-documental y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

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

3.4 Técnicas e instrumentos

Para el recojo de la información se utilizaron los siguientes:

3.4.1 Técnicas

Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

Ficha bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas y pertinentes y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis

Para la consecución del objetivo específico 1 se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes. Dichos resultados aparecen en el cuadro 01 de la presente investigación.

El análisis de resultados se hizo de la siguiente manera:

El investigador observó los resultados del cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Luego, estos

resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados se comparan y se explican con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente (instrumento) de las preguntas cerradas, el mismo que se aplicó al gerente general o dueño de la empresa de la empresa o institución del caso de estudio, a través de la técnica de entrevista a profundidad. Los resultados se encuentran en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados obtenidos se compararon con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que tiene los siguientes componentes: Elementos de comparación, resultados del objetivo específico 1, resultados del objetivo 2 y resultados (que corresponden al objetivo 3). Estos resultados expresan las coincidencias o no coincidencias de la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

Para hacer el análisis de resultados, se explican a la luz de las bases teóricas pertinentes, las coincidencias y no coincidencias.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7 Principios éticos

No aplica

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 sector comercio del Perú, 2015.

CUADRO 01

Autor(es)	Resultados
Fernández (2014)	Establece que, el control interno es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes o robos en las diferentes áreas de las empresas, genera el uso eficiente, eficaz de los insumos, recursos productivos, y la minimización de los riesgos. Asimismo, el autor citado determina que el control interno permite una mejora en la productividad, competitividad y rentabilidad de las mismas.
Luyo(2014)	Describe, si se aplica adecuadamente el control interno en las operaciones que realiza la empresa; ello permitirá que, los registros contables sean adecuados y confiables. También el autor establece que, el control interno facilita en gran medida la presentación de los

inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos, así como el reconocimiento y medición de los ingresos reales.

Obispo(2013)

Afirma que, el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad, de los recursos y materia prima que utilizan las empresas del rubro comercial, lo que a su vez permitirá alcanzar sus objetivos institucionales planteados. Asimismo, permite minimizar riesgos, errores o irregularidades de forma oportuna. De este modo la existencia de un control, influye en las diferentes áreas de la empresa, maximizando oportunidad, eficiencia, eficacia de las operaciones, confiabilidad, rentabilidad, de la información administrativa, contable y financiera.

Sánchez (2013)

Afirma que, un procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas del sector comercio dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales. De este modo, el manejo eficiente y eficaz del inventario, trae beneficios en la

venta de productos, condiciones óptimas, control de los costos, entre otros.

Arteaga & Olgúin (2014)

Argumentan que, el sistema de control interno del área de logística en la empresa puede ser deficiente, debido a la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manuales de procedimientos logísticos, lo que trae como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.

Vásquez (2016)

Describe que, el control interno es considerado una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, alcanza los objetivos y metas programadas, permite prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa.

Negreiros (2013)

Afirma que, las empresas comerciales que cuentan con un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y

oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa.

Marín (2016)

Argumenta que, el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” de Chimbote, 2015.

CUADRO 02

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la empresa con un manual de funciones que describa los requisitos para cada uno de los cargos existentes en ella?		X
¿La empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	
¿Existen acciones correctivas para su personal de trabajo?	X	
¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
¿La alta dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal que favorezcan el clima laboral?	X	
¿La empresa motiva a su personal?	X	
Evaluación de riesgo		
¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?	X	
¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	

¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		X
¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta correspondiente ante los riesgos identificados?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
Actividades de control		
¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	X	
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como dinero en efectivo, inversiones e inventarios vulnerables al riesgo o a la pérdida?	X	
¿Considera que la empresa cuenta con un espacio adecuado para la recepción de su mercadería?		X
¿Se realiza un control al personal, para verificar si trasmite a los clientes la información que le fue brindada en alguna capacitación?		X
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?	X	
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	

Información y comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
¿Apoya la administración el desarrollo de los sistemas de información necesarios que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto de su trabajo?	X	
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?	X	
¿Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?	X	
¿La información del área correspondiente se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		X
Supervision		
¿Se utiliza la información como herramienta de supervisión?		X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
¿Se verifica periódicamente si el personal comprende y cumple con los reglamentos internos empresa?		X

¿Considera que se están cumpliendo las metas programadas dentro de la empresa?	X	
¿Se verifica periódicamente si el personal comprende y cumple el código de conducta de la empresa?		X
¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	X	
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X

Fuente: Elaboración propia en base en el cuestionario aplicado al gerente general de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L”.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L”. Chimbote, 2015.

CUADRO 03

Elementos de Comparación	Resultado respecto al objetivo 1	Resultado respecto al objetivo 2	Resultados
<p>Ambiente de Control</p>	<p>Arteaga & Olgún (2014), argumentan que, el sistema de control interno del área de logística de las empresas puede ser deficiente, debido a la mala elaboración del manual de organización y funciones de la entidad, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.</p> <p>Marín (2016) afirma que, el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la</p>	<p>La empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L”, no tiene implementado un sistema de control interno formalmente, de este modo no cuenta con manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos en las diferentes áreas; pero sin embargo la empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión y a la vez se fomentan actividades de integración que favorecen el clima laboral, se realizan las acciones correctivas cuando un trabajador comete una infracción .</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

	<p>eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno.</p>		
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Fernández (2014) establece que, el control interno se trata de una herramienta práctica, que sirve para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos, minimizando los riesgos en las diferentes áreas de las empresas.</p>	<p>La empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” ha difundido el concepto riesgo en las diferentes áreas a nivel interno, pero no toma las medidas necesarias para identificar sus riesgos externos, debido a que no posee mecanismos para identificar los malos manejos provenientes de fuentes externas.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Rojas (2008) establece que, el control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones; ya que permite proporcionar una seguridad razonable en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, así como la confiabilidad de la información financiera.</p>	<p>La empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” sí realiza actividades de control, ya que cada responsable de las áreas correspondientes prepara informes de las operaciones que realiza. Asimismo consideran importante este componente ya que se tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como cámaras de vigilancia; pero sin</p>	<p>COINCIDEN</p>

	<p>Vásquez (2016) describe que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa.</p>	<p>embargo no posee un espacio suficiente para almacenar sus mercaderías, y tampoco cuenta con programas para proporcionar la seguridad razonable en las operaciones que realiza.</p>	
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Sánchez (2013) afirma que, un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales, cuando estas son debidamente comunicadas.</p> <p>Negreiros (2013) describe que, las empresas comerciales que cuentan con un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa.</p>	<p>La empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L.” brinda a su personal información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades. Asimismo tiene establecidos canales de comunicación que facilitan el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo y del mismo modo hay receptividad por parte de la administración para recibir sugerencias de los trabajadores, para la toma de decisiones oportunas.</p>	<p>COINCIDEN</p>

<p>Supervisión y Seguimiento</p>	<p>Luyo (2014), establece que la supervisión, permitirá una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las empresas, de este modo la eficiencia en el control interno, permite que los registros contables sean adecuados y confiables</p>	<p>La empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” cuando encuentra problemas dentro de las supervisiones se le comunica a la brevedad posible a la alta dirección, para que los encargados tomen las medidas necesarias, asimismo cabe mencionar que la empresa efectúa periódicamente supervisiones que le permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa.</p>	<p>COINCIDEN</p>
---	---	--	-------------------------

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

4.2 Análisis de resultados:

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

Fernández (2014) , Luyo (2014) ,Vásquez (2016) & Obispo(2013) establecen que, el control interno se trata de una herramienta práctica , que sirve para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos , minimizando los riesgos en las diferentes áreas de las empresas; asimismo el control interno permite el uso eficiente y eficaz de los recursos productivos, lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas, de este modo la eficiencia en el control interno, permite que los registros contables sean adecuados , confiables , mejore la gestión administrativa y se logren los objetivos y las metas programadas .

Sánchez (2013) , Negreiros (2013), Marín (2016) & Arteaga y Olguín (2014) afirman que , el sistema de control interno de las áreas de las empresas pueden ser deficientes, debido a la mala elaboración del manual de organización y función de las empresas, así como la carencia de políticas y manual de procedimientos , trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable; sin embargo argumentan que, si las empresas comerciales cuentan con un adecuado sistema de control interno administrativo, permite tener información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos. Finalmente los autores indican que un procedimiento óptimo en el sistema de control de control interno, permite a las empresas (Mypes), alcanzar sus objetivos institucionales y dar solución a las diferentes debilidades en las actividades comerciales que realicen.

Estos resultados coinciden con los antecedentes internacionales de **Aguirre & Armenta (2012), Rojas (2008)** quienes también establecen que, el control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones; ya que permite proporcionar una seguridad razonable en lo referente a la efectividad, eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera. Asimismo, los autores argumentan que el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto, pero sin embargo es una pieza fundamental para proteger los recursos de las empresas, ya que garantizará la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones. Finalmente, éstos resultados coinciden con las bases teóricas de **Velasco (2005), Guerra(2012) y Ladino (2005)** , quienes afirman que , el control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos para las empresas o negocios (Mypes) ,así como la consecución de objetivos planteados, puesto que contribuye a la seguridad de la misma, fijando, evaluando todos los procedimientos administrativos, contables, financieros y operativos; proponiendo soluciones para la toma de mejores decisiones.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la características del control interno de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” de Chimbote, 2015.

✓ **Respecto al Ambiente de Control**

De las preguntas planteadas a la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” se llegó a determinar, que no tiene implementado un sistema de control interno formalmente, lo que implica un ambiente de control deficiente, ya que este

componente es el fundamento de todos los demás, el cual otorga ordenamiento y estructura al sistema de control interno , asimismo la empresa no cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos en las diferentes áreas; pero sin embargo la empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión, así como también se fomentan actividades de integración que favorecen la mejora del clima laboral y se toman acciones correctivas cuando un trabajador comete una violación de código de conducta dentro de la empresa .

✓ **Respecto al componente Evaluación de riesgos**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a precisar que la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” toma las medidas necesarias para identificar sus riesgos internos; ya que ha sido difundida el concepto riesgo en todas las áreas de la empresa; es decir , la alta dirección dirigida por la gerente general se preocupa por la mejora de las actividades de evaluación de riesgos, ya que estas actividades ayudan a minimizar errores e irregularidades y evitar que se puedan cometer a futuro dentro de la empresa. Pero sin embargo, la empresa no identifica sus riesgos externos, por lo que no cuenta con mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas y tomar medidas preventivas frente a ello.

✓ **Respecto a las Actividades de control**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a precisar que dentro de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” sí realizan actividades de

control que fomenten el control interno dentro del personal, ya que en la empresa cada responsable de las áreas respectivas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño. Pero no se realiza un control al personal directamente para verificar si éste trasmite la información al cliente que le fue brindada en las capacitaciones o por recomendación de la gerencia. Asimismo consideran importante este componente ya que la empresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como dinero en efectivo, inversiones e inventarios vulnerables a riesgo o pérdida, como cámaras de vigilancia dentro de la empresa. Es por ello que todas las operaciones que realizan están respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente; pero sin embargo el espacio donde se encuentra la mercadería no es el adecuado y carece de señalización.

✓ **Respecto al componente Información y comunicación**

De las preguntas planteadas y realizadas sobre este componente, se llegó a determinar que la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L”, brinda a su personal la información correcta al personal que se requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna ya que les permite cumplir sus funciones y responsabilidades de forma eficiente y efectiva dentro de la empresa, asimismo la gerencia revisa periódicamente los procesos y actividades con el fin de verificar que se desarrollen de acuerdo a lo establecido. Del mismo modo la empresa cuenta con canales de comunicación, que facilitan el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo.

✓ **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a establecer que la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” cuando encuentra problemas dentro de las supervisiones se le comunica a la brevedad posible a la alta dirección (gerente general), para que los encargados tomen las decisiones oportunas, asimismo cabe mencionar que la empresa no efectúa periódicamente supervisiones que le permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa, y no se evalúa periódicamente al personal para establecer si cumplen con los código de conducta. Es por ello que tiene deficiencias en mejorar el plan de procesos dentro de su empresa.

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 “Representaciones Likabsa S.R.L.” de Chimbote, 2015.

✓ **Respecto al componente Ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y los resultados del objetivo 2 respecto al componente ambiente de control, no coinciden, debido a que **Marín (2016)** afirma que, el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales y **Arteaga & Olgún (2014)** argumentan que si las empresas no cuentan con un adecuado control interno del área de logística en la empresa, puede ser deficiente, debido a la mala elaboración del manual

de organización y funciones , así como en la carencia de políticas y manuales de procedimientos logísticos, lo que trae como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable; sin embargo, la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L”, no cuenta con un sistema de control interno implementado , pero si dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión ,se fomentan actividades de integración que favorecen el clima laboral

✓ **Respecto al componente Evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo 2, respecto a este componente, no coinciden, debido a que ; **Fernández (2014)** establece que, el control interno se trata de una herramienta práctica, que sirve para prevenir y detectar malos manejos, fraudes , robos, minimizando riesgos , esto es contradictorio , ya que , se llegó a precisar que dentro de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” se ha difundido el concepto riesgo en las diferentes áreas a nivel interno , pero no se toma las medidas necesarias para identificar sus riesgo externos, ya que no posee mecanismos para identificar los malos manejos provenientes de fuentes externas.

✓ **Respecto al componente Actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1, y los resultados del objetivo 2, respecto a este componente, coinciden, **Rojas (2008)** establece que, el control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su

tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones; ya que permite proporcionar una seguridad razonable en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones así como la confiabilidad y la obtención a la brevedad posible de la información financiera. En el caso de estudio, se llegó a precisar que dentro de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” sí realizan actividades de control que fomenten el control interno dentro del personal, ya que en la empresa cada responsable de las áreas, prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño. Asimismo consideran importante este componente ya que la empresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como dinero en efectivo, inversiones e inventarios vulnerables a riesgo o pérdida.

✓ **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1, y los resultados del objetivo 2, respecto a este componente, coinciden, **Sánchez (2013)** afirma que, un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales, cuando estas son debidamente comunicadas. En el caso de estudio, se llegó a determinar que, la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” brinda a sus trabajadores información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permite cumplir sus funciones y responsabilidades de forma eficiente y efectiva dentro de la empresa, ya que la gerencia revisa periódicamente los procesos y actividades con el fin de verificar que se desarrollen de acuerdo a sus funciones establecidas. Del mismo modo la empresa cuenta con canales

de comunicación, que facilitan el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo.

✓ **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1, y los resultados del objetivo 2, respecto a este componente, coinciden, **Luyo (2014)**, establece que la supervisión, permitirá una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas, de este modo la eficiencia en el control interno permite que los registros contables sean adecuados y confiables. En el caso de estudio se llegó a establecer que, la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” , cuando encuentra problemas dentro de las supervisiones se le comunica a la brevedad posible a la alta dirección, para que los encargados tomen medidas correspondientes, asimismo cabe mencionar que la empresa efectúa periódicamente supervisiones que le permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la misma, evaluando al personal para establecer si cumplen con las normas de conducta establecidos.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo 1

La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales revisados, describen las siguientes características del control interno en las micro y pequeñas empresas : permite establecer políticas de proceso administrativo , el uso eficiente y eficaz en las operaciones, permite brindar información confiable y oportuna para la toma de decisiones, evita errores en los registros contables permitiendo que estos sean adecuados y fidedignos para las empresas, asimismo permite detectar irregularidades, fraudes, minimizando los riesgos, lo cual permite hacer economía en sus actividades comerciales; estas características del control interno son importantes para el desarrollo y crecimiento de las micro y pequeñas empresas, así como también para realizar mejoras en los procesos de trabajo de la organizaciones, ya que contribuye al desarrollo organizacional, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Sin embargo, los autores han descuidado ciertas características del control interno, en referencia a las microempresas, ya que en sus investigaciones no han profundizado, acerca de cómo implantar u obtener un sistema de control interno para este tipo de empresas. Dado que las Mypes no cuentan con recursos financieros y humanos necesarios, se recomienda que el estado apoye a este tipo de empresas para poder obtener financiamiento y así poder implantar un sistema de control interno.

5.2 Respecto al objetivo 2

Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L.” se ha podido evidenciar que no tiene implementado un sistema de control interno formalmente, por lo que no se ha podido establecer las

características del control interno. Sin embargo, esta empresa comercial aplica ciertos componentes de control interno en sus procesos operativos y administrativos, a pesar de que no tenga implementado este sistema formalmente, ya que el control interno es de suma relevancia porque le va a permitir crecer e institucionalizarse como organización, para alcanzar altos niveles de competitividad, por medio de la transparencia, la rendición de cuentas, el logro de los objetivos y la generación de valor.

5.3 Respecto al objetivo 3

Al realizar el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, algunos elementos (componentes) del control interno comparados no coinciden. De este modo se concluye que la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L.” de Chimbote, no tiene implementado un sistema de control interno formalmente, lo que no permite que haya un adecuado ambiente de control, no se identifiquen sus riesgos externos, no se lleve a cabo el cumplimiento de los objetivos institucionales y el desarrollo de la empresa en general. Asimismo, la mayoría de microempresas del sector comercial no cuentan con este tipos de sistemas, ya que desconocen su importancia en sus procesos.

5.4 Conclusión general:

La presente investigación permitió describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas, de la observación y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno: ambiente de control y evaluación de riesgos; resultados encontrados por los autores nacionales y la empresa de caso no coinciden, ya que la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.” no tiene

implementado formalmente un sistema de control interno, por lo que se han encontrado deficiencias en sus componentes , que no le permite a la empresa cumplir con sus objetivos institucionales y metas planteadas a totalidad.

Por otro lado, en referencia a los otros componentes: actividades de control, información y comunicación; supervisión y monitoreo, la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L”, las incluye en sus actividades que realiza a diario; es decir son aplicadas. Asimismo, se concluye que la mayoría de microempresas en el Perú no tienen establecido un sistema de control interno pero que es importante y necesario implementarlas, sin embargo implementar este sistema toma un costo, que los autores revisados no mencionan. Por ello se recomienda, que los próximos trabajos de investigación que se realicen, se centre más en ese aspecto, ya que la mayoría de empresas en el Perú están conformadas por Mypes y es necesario que cuenten con un sistema de control interno implementado adecuadamente, para que así puedan resolver sus deficiencias y gestionar sus procesos administrativos y financieros mediante políticas que se puedan establecer.

También, se concluye que una de las razones principales por la que los dueños de las empresas no adoptan sistemas de control interno, es porque piensan que es muy complicado implementarlos, o bien, se tiene la creencia de que se deben incluir todos los elementos al mismo tiempo y en un mismo paso. Asimismo la creación y el aumento acelerado de muchas microempresas demás, provoca que estas carezcan, tanto de una planeación estratégica bien estructurada que permita determinar los caminos a seguir para conseguir las metas y mitigar los riesgos, como de un sistema

de control interno eficiente que les permita mantener y crear valor, facilitando el cumplimiento de los objetivos institucionales y de cada una de las áreas funcionales de la organización.

Finalmente, se recomienda que las MYPES y a la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” al no contar con recursos humanos y financieros suficientes, realicen un esfuerzo para poder obtener financiamiento para poder implementar un sistema de control interno para beneficio propio; del mismo modo se debe tener en cuenta que el control interno es de suma relevancia en las empresas que buscan crecer e institucionalizarse para alcanzar altos niveles de competitividad, por medio de la transparencia y la rendición de cuentas, el logro de los objetivos estratégicos planteados en el corto, mediano y largo plazo, así como la generación de valor, puesto que se va a mejorar las operaciones de la organización y se va a aumentar la rentabilidad del negocio, cumpliendo con las leyes aplicables al giro u la operación de la entidad, consiguiendo un crecimiento sostenido en el tiempo.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

1. Aguirre,R. ,y Armenta,C.(2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.* Recuperado de: <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d - la importancia del control interno en las pequenas y medianas empresas en mexico.pdf>
2. Arteaga, C., Olguín, V. (2014). *La mejora en el Sistema de Control Interno de logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L.* Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONT%20ROL_INTERNO_LOGISTICA
3. Aspucuelta, J. (2008). *Mypes en el Perú.* Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml> Barquero, M.(2013). *Manual Práctico de control interno .* Recuperado de [:http://www.casadellibro.com/libro-manual-practico-de-control-interno/9788415735762/2205392](http://www.casadellibro.com/libro-manual-practico-de-control-interno/9788415735762/2205392)
4. Cárdenas, N.(2011). *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010.* Recuperado de: http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html

5. Contraloría General de la República (2014). *Guía de evaluación de Control Interno en la auditoría financiera gubernamental*. Recuperado de : [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/\(GU-SCPAFI-04\)00_Gu%C3%ADa_Evaluacion_Control_Interno_Auditoria_Financiera_Gubernamental.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/(GU-SCPAFI-04)00_Gu%C3%ADa_Evaluacion_Control_Interno_Auditoria_Financiera_Gubernamental.pdf)
6. Contraloría General de la Republica (2015). *Control Interno*. Recuperado de : http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvcv0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkoFfD9aPwKzaCKsDnWXwKwL4BK8DjXDP_NxU_YLc0NCIymDPLBNHRQB7T90T/dl4/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/
7. Coronado, G.(2014). *Características y tipos de empresas*. Recuperado de : <http://www.monografias.com/trabajos75/caracteristicas-tipos-empresas/caracteristicas-tipos-empresas2.shtml>
8. Chain,S.(2017). *Los sectores productivos y sus características*. Recuperado de: <http://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
9. Crisólogo, M.(2013). *Control interno en la gestión de los Gobiernos locales del callejón de Huaylas Ancash*. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf
10. Espinoza,M.(2012). *Las Empresas*. Recuperado de:<http://www.monografias.com/trabajos40/las-empresas/las-empresas2.shtml>
11. Estupiñan, G.(2006). *Capítulo i. control interno* .Recuperado de :

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

12. Fernández, P.(2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Recuperado de : <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247/203>
13. Flores,C.(2014).Definición de una empresa comercial. Recuperado de : <http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>
14. García, A. (2006). *Teoría de la empresa: las propuestas de coase, alchian y demsetz, williamson, penrose y nooteboom* .Recuperado de: http://www.izt.uam.mx/economiatyp/numeros/numeros/36/articulos_PDF/36_1_Articulo.pdf
15. Gonzáles,M.(2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Recuperado de : <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
16. Guerra,M.(2012). *Sistema de Control Interno – Auditoría*. Recuperado de : <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>
17. Hérnadez,Y.(2014). *El Control Interno en la Economía Empresarial*. Recuperado de : <http://www.monografias.com/trabajos31/control-interno/control-interno.shtml>
18. Hurtado,S.(2013). *Control Interno final*. Recuperado de :http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL

19. INEI (2015). *El 99.6 % de empresas en el país son micro, pequeñas y medianas*. Recuperado de : <http://www.andina.com.pe/agencia/noticia-el-996-empresas-el-pais-son-micro-pequenas-y-medianas-546824.aspx>
20. Ladino,E.(2005). *Control interno - Informe Coso* .Recuperado de : <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso3.shtml>
21. Luyo,P.(2014). *Caracterización Del Control Interno En El Perú Y Su Incidencia En La Mype Comercial En El Rubro De Bolsas Plásticas De Despacho De Abarrotes En El Distrito De Lince, Periodo 2014*.Recuperado de :<http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/tesis/ma2011/mfdc201110.pdf>
22. Malica,D.(2014). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoría*. Recuperado de: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
23. Mantilla,B.(2007). *Capítulo I. Control interno*. Recuperado de : <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
24. Mantilla,S.(2012).*Control interno basado en principios*. Recuperado de :http://www.coso.org/documents/IC_COSO_COMMENTS/PREVIOUS/86-07c92ffb-6afe-466d-863b-6a0634c1dac4_CI-basado-en-principios-Enero-2012.pdf
25. Marín,H.(2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015*. Recuperado de : http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

26. Márquez,C.(2015).*Empresa*. Recuperado de: [https://prezi.com/au5n5uj2gbyb/empresa/Márquez, V., Visnellys, J. , Rojas, C.,y Eucaris,V.*Análisis Del Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar E Inventario En La Empresa Fremendz, C. A. Ubicada En Cumaná, Estado Sucre*. Recuperado de: <http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojas-VisnellysMarquez.pdf>](https://prezi.com/au5n5uj2gbyb/empresa/Márquez, V., Visnellys, J. , Rojas, C.,y Eucaris,V.Análisis Del Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar E Inventario En La Empresa Fremendz, C. A. Ubicada En Cumaná, Estado Sucre. Recuperado de: http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojas-VisnellysMarquez.pdf)
27. Medina, J.(2007). *Nuevo modelo de control interno en la unión europea: su Utilidad para los tribunales de cuentas*. Recuperado de : <http://www.tcontas.pt/eventos/EurosaiOlacefs/Docs/1ST/Espanha/WS1%20ES-span3.pdf>
28. MICENTUR (2014) *.Marco conceptual del control interno*. Recuperado de : http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
29. Negreiros, M. (2015),*.El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso comercial Rojas SRL de Sihuas del periodo 2 0 1 3*.Recuperado de : http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/929/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_FLORES_RAM%20C3%20DREZ_YELSIN_FRAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
30. Obispo,D.(2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*.Recuperado de : <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>
31. Okpara,J.,Wynn,P.(2007).*Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES)*.Recuperado de <https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjjrSc0tvJAhUEJR4KHT1PALsQFggcMAA&url=http%3A%2F%2Frevistas.pucp.edu.pe%2Findex.php%2Fstrategia%2Farticle%2Fdownload%2F4126%2F4094&usq=AFQjCNHcRLR30yrzitVW4IJ1PrH3X7SbMg&sig2=ue5jts7hXmLCNEiCDu7G5A&bvm=bv.109910813,d.dmo>
32. Parra, A.(2015).*Empresas industriales y comerciales*. Recuperado de : <https://prezi.com/bykqd7xbfol0/empresas-industriales-y-comerciales/>

33. Ramírez.(2013). *Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la municipalidad provincial de cañete, 2013*. Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/218034790/TESIS-Casma-Ramirez-Pablo#scribd>
34. Ramírez,A.(2015). *Control Interno*. Recuperado de :
: <https://prezi.com/qc7cutjyy3x7/control-interno-anderson-ramirez-segundo-c1/>
35. Rivas,G.(2011). *Modelos contemporáneos de control interno, fundamentos teóricos*. Recuperado de: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
36. Rodríguez,C.(2010). *Capítulo. Control Interno*. Recuperado de :
http://www.academia.edu/15309551/CAP%C3%8DTULO_I_CONTROL_INTERNO
37. Rojas, W.(2007). *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
38. Romero,J.(2012). *Control interno según COSO*. Recuperado de :
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
39. Sánchez, L. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, caso de estudio: Empresas comerciales, periodo 2013*. Recuperado de:
<https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERODO-2013>
40. Thomsom,I.(2006). *Tipos de Empresa*. Recuperado de
: <http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
41. Turco,W.(2015). *Control Interno*. Recuperado de :
<http://www.monografias.com/trabajos69/control-nterno-ejecutivo/control-nterno-ejecutivo5.shtml>
42. Vanbare, J.(s/f). *¿Cuáles son las fases de evaluar los controles internos?*. Recuperado de :
http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-fases-evaluar-controles-internos-info_208650/

43. Vásquez, Y.(2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. Huarmey, 2016.* Recuperado de :http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
44. Velasco, E. (2007). *Auditoría y Control Interno.* Recuperado de :
<http://www.monografias.com/trabajos82/auditoria-y-control-interno/auditoria-y-control-interno4.shtml>
45. Vigil, Y. (s/f). *Formación, crecimiento y proyección de las Mypes.* Recuperado de:<http://www.monografias.com/trabajos58/formacion-mypes/formacion-mypes.shtml>
46. Wharton, M. (s/f). *Mypes Perú-como crear una empresa organizar, dirigir y controlar Micro y Pequeñas Empresas.* Recuperado de: <http://www.mypes.net/>
47. Zavaleta, H.(2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A s.a.c. de la ciudad de Trujillo – 2013.* Recuperado de :
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
48. Zorrilla, J. (2007). *Las PYMES en México y su Participación en la Economía.* Recuperado de : <http://www.gestiopolis.com/>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA DE UN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVO CON UNA VARIABLE BIBLIOGRÁFICA-CASO

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos específicos	Hipótesis
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones Likabsa S.R.L” de Chimbote, 2015.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L” de Chimbote, 2015. ?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L” de Chimbote, 2015.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú, 2015. 2. Describir las características del control interno de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L” de Chimbote, 2015. 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 “Representaciones Likabsa S.R.L” de Chimbote, 2015. 	No aplica.

Fuente: Elaboración Propia

6.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

Ficha bibliográfica 001

Autor: BARQUERO, Miguel	Editorial: Profit Editorial
Título: Manual práctico de control	Ciudad: Barcelona, España
Los elementos que componen un sistema de Control interno, así como una descripción de la normativa vigente en relación con esta materia. Se proporcionan también unas guías imprescindibles sobre los riesgos que existen en los diferentes elementos que forman un sistema informático y los controles que se deberían implantar para mitigarlos, así como unas reflexiones sobre cómo adaptar los sistemas de control interno a los diferentes tipos y tamaños de empresa. La revisión del control interno es una tarea a la que deben enfrentarse muchos profesionales y para la que no siempre se cuenta con la 2da Edición 2006	

Ficha bibliográfica 002

ZAVALETA PESANTES, Henry (2013). **Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.** Tesis Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. Universidad privada Antenor Orrego.72Pag.

Ficha Bibliográfica 003

Jeri Ramón

El control interno en las empresas privadas

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito.

En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:

Ramón, J. (2004). *El control interno en las empresas privadas*. Recuperado de:
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPES
del ámbito de estudio.**

Reciba Ud. Un cordial saludo, el presente cuestionario tiene el propósito de recabar información de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L” para el desarrollo del trabajo de investigación denominado CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “REPRESENTACIONES LIKABSA S.R.L.”. CHIMBOTE, 2015.

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

Encuestador:

Fecha:

I.DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1. Edad:

1.2 Sexo:

1.3 Grado de Instrucción:

1.4 Estado:

1.5 Profesión:

1.6: Ocupación

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la empresa con un manual de funciones que describa los requisitos para cada uno de los cargos existentes en ella?		X
¿La empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	
¿Existen acciones correctivas para su personal de trabajo?	X	
¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
¿La alta dirección está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal que favorezcan el clima laboral?	X	
¿La empresa motiva a su personal?	X	
Evaluación de riesgo		
¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?	X	
¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	

¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		X
¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta correspondiente ante los riesgos identificados?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
Actividades de control		
¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	X	
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como dinero en efectivo, inversiones e inventarios vulnerables al riesgo o a la pérdida?	X	
¿Considera que la empresa cuenta con un espacio adecuado para la recepción de su mercadería?		X
¿Se realiza un control al personal, para verificar si trasmite a los clientes la información que le fue brindada en alguna capacitación?		X
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?	X	
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	

Información y comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
¿Apoya la administración el desarrollo de los sistemas de información necesarios que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X	
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto de su trabajo?	X	
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?	X	
¿Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?	X	
¿La información del área correspondiente se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
Supervision		
¿Se utiliza la información como herramienta de supervisión?		X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal para establecer si entiende y cumple el código de conducta de la entidad ?		X

¿Considera que se están cumpliendo con los objetivos y las metas programadas dentro de la empresa?	X	
¿Se verifica periódicamente si el personal comprende y cumple con los reglamentos internos empresa?	X	
¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	X	
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	