



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO DE LA EMPRESA DAKANI E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2018

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

**AUTORA**

BACH. MONICA PAHOLA ROBLES DE LA CRUZ

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERÚ**

2019



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO DE LA EMPRESA DAKANI E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2018

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

**AUTORA**

BACH. MONICA PAHOLA ROBLES DE LA CRUZ

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERÚ**

2019

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
PRESIDENTE**

---

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON  
MIEMBRO**

---

**MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por permitirme llegar a lograr graduarme como Contadora, por cuidarme y guiarme hasta ahora, por darme salud y velar por mí.

A mis padres por su cariño, amor y apoyo; aunque no estuvieron a mi lado en todo este proceso, siempre me apoyaron y me motivaron para seguir adelante.

A mi hermano Omar quien hizo realidad uno de mis sueños, por apoyo económico y emocional, por trabajar tanto dejando de lado muchas cosas por mi educación.

A mis hermanas y hermanos por apoyarme en todo este proceso y estar a mi lado.

## **DEDICATORIAS**

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios, por cuidarme y guiarme en este camino de sabiduría.

A mis padres Julio y Juana, que siempre estuvieron a mi lado apoyándome y dándome la fortaleza a seguir adelante.

A mi hermano Omar, quien me educo y sacrifico muchas cosas por darme una profesión.

## RESUMEN

La presente 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 DAKANI E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva -bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la empresa del caso, encontrando las siguientes conclusiones:

Respecto al Objetivo N° 1; Podemos determinar que los autores revisados no describen las características fundamentales del control interno dentro de una micro y pequeña empresa, los cuales solo se dedican a describir el control interno en forma general como conceptos primordiales. Respecto al Objetivo N° 2; La empresa en estudio no cuenta con una adecuada implementación de control interno, teniendo una forma de trabajo de manera empírica, las cuales conllevan a riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Respecto al Objetivo N° 03; Se puede determinar que las micro y pequeñas empresas a nivel nacional y la empresa de caso carecen de muchos recursos de control, para una buena gestión y crecimiento. Finalmente se concluye que el Control Interno es una serie de procesos que se desarrolla en toda la organización desde la alta gerencia hasta el último colaborador, para brindar eficiencia y sostenibilidad de las acciones realizadas, por ello también la presente investigación pretende demostrar, las principales características del control interno, que ayudan a un mejor control de los recursos, y la toma de decisiones frente a problemas, y salvaguardar la estabilidad en el mercado.

**PALABRAS CLAVE:** Control Interno, Micro y Pequeña Empresa, Sector Comercio.

## ABSTRACT

The present investigation had like general objective, describe the features of the internal control of micro and small businesses in the commerce sector of Peru and the company DAKANI E.I.R.L. of Chimbote, 2018. The research was non-experimental - descriptive - bibliographic and case, for the collection of information, we used the review of the relevant literature and the application of a questionnaire to the company of the case. Thus finding the following results:

Regarding Objective N ° 1; We can determine that the authors reviewed do not describe the fundamental characteristics of internal control in a micro and small business, which only define internal control in a general manner as fundamental concepts. Regarding objective 2; The company under study does not have an adequate implementation of internal control, since it has a way of working empirically, which entails potential risks that arise as a result of the deficiencies detected in each area of work. Regarding Objective No. 03; It can be determined that the micro and small companies at the national level and the case company lack many control resources, for good management and growth. Finally, it is concluded that internal control is a series of processes that develops throughout the organization from top management down to the last collaborator, to deliver operational efficiency and sustainability of the actions undertaken, therefore also the present investigation aims to demonstrate, the main features of the internal control, which help to a better control of resources and decision-making problems, and safeguard the stability in the market.

**Key words:** Internal Control, Commercial Company, Trade Sector.

## CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
DEDICATORIAS .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>13</b>
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....</b>	<b>18</b>
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales .....	18
2.1.2 Nacionales .....	21
2.1.3 Regionales .....	26
2.1.4 Locales.....	26
2.2 Bases Teóricas .....	31
2.2.1 Teoría del Control Interno: .....	31
2.2.1.1 Componentes del control interno .....	31
2.2.1.1.1 Ambiente de control.....	31
2.2.1.1.2 Evaluación de riesgos.....	32
2.2.1.1.3 Actividades de control:.....	32
2.2.1.1.4 Información y comunicación: .....	32



2.2.1.1.5	Monitoreo: .....	33
2.2.1.2	Normas del control interno .....	33
2.2.1.2.1	Norma General para componente el Ambiente de Control: .....	33
2.2.1.2.2	Norma General para componente Evaluación de Riesgos: .....	35
2.2.1.2.3	Norma General para componente Actividades de Control Gerencial:36	
2.2.1.2.4	Norma General para componente de Información y Comunicación: .....	39
2.2.1.2.5	Norma General para la Supervisión .....	41
2.2.1.3	Principios del control interno .....	42
2.2.1.3.1	Igualdad .....	42
2.2.1.3.2	Moralidad.....	42
2.2.1.3.3	Eficiencia .....	42
2.2.1.3.4	Celeridad.....	43
2.2.1.3.5	Imparcialidad de costo ambiental .....	43
2.2.1.3.6	Valoración del costo ambiental.....	43
2.2.1.4	Importancia del control interno .....	43
2.2.1.5	Tipos de control.....	44
2.2.1.5.1	Control externo .....	44
2.2.1.5.2	Control interno .....	44
2.2.2	Teoría de la Empresa.....	45

2.2.2.1	Características de las empresas .....	45
2.2.2.2	Clasificación de las empresas.....	45
2.2.2.2.1	Según su actividad o giro .....	45
2.2.2.2.1.1	Industriales .....	45
2.2.2.2.1.2	Comerciales .....	46
2.2.2.2.1.3	Empresas agrícolas o ganaderas .....	46
2.2.2.2.1.4	Servicio.....	46
2.2.2.2.1.5	Extractivas .....	46
2.2.2.2.2	Según la procedencia de capital.....	46
2.2.2.2.2.1	Empresa privada .....	46
2.2.2.2.2.2	Empresa pública.....	47
2.2.2.2.2.3	Empresa mixta .....	47
2.2.2.2.3	Según su dimensión.....	47
2.2.2.2.3.1	Gran empresa.....	47
2.2.2.2.3.2	Mediana empresa .....	47
2.2.2.2.3.3	Pequeña empresa.....	47
2.2.2.2.3.4	Microempresa .....	47
2.2.3	Teoría de los sectores productivos:.....	49
2.2.3.1	Sector industrial.....	49
2.2.3.2	Sector servicio .....	49
2.2.3.3	Sector comercial .....	49

2.2.3.3.1	Clasificación .....	50
2.2.3.3.1.1	Comercio al por mayor.....	50
2.2.3.3.1.2	Comercio al por menor.....	50
2.2.4	Descripción de la empresa del caso .....	50
2.3	Marco Conceptual .....	51
2.3.1	Definición del control interno:.....	51
2.3.2	Definición de empresas .....	52
2.3.3	Definición de micro y pequeñas empresas .....	52
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>53</b>
3.1	Tipo de investigación .....	53
3.2	Nivel de investigación.....	53
3.3	Diseño de la Investigación.....	53
3.4	Definiciones conceptuales y operacionales de las variables.....	53
3.5	Población y muestra .....	53
3.5.1	Población .....	53
3.5.2	Muestra.....	53
3.6	Técnicas e instrumentos .....	53
3.6.1	Técnicas:.....	53
3.6.2	Instrumento:.....	54
3.7	Plan de análisis.....	54
3.8	Matriz de consistencia .....	54

3.9	Principios Éticos .....	54
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>55</b>
4.1.	Resultados.....	55
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	55
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	58
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	61
4.2.	Análisis de resultados.....	65
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	65
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	66
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	68
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>70</b>
5.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	70
5.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	71
5.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	71
5.4.	Conclusión General.....	72
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>73</b>
6.1.	Referencias bibliográficas .....	73
6.2.	Anexos.....	81
6.2.1	Matriz de Consistencia .....	81
6.2.2	Modelos de Fichas Bibliográficas.....	82

## I. INTRODUCCIÓN

Desde tiempos muy antiguos las personas vienen con la necesidad de cuidar sus recursos y pertenencias; y evitar desfalcos; es por ello las personas con negocios empezaron a implementar sistemas de controles que ayuden a disminuir los riesgos de fraudes y/o errores que toda empresa privada, pública, con fines o sin fines de lucro comete; por esta situación nace el control interno como una función de la gerencia de las empresas para brindar mayor seguridad y consolidar los planes y políticas que se establece; juntamente con métodos y medidas que verifican y dan veracidad la información financiera y administrativa de una organización; que promueve la eficiencia de las operaciones para el logro de metas y objetivos planteados en un periodo determinado. (**Amaro 2013; Vilca 2012**).

**La Contraloría General de la República (2006)** es quien dicta las normas de control interno, las mismas que se han elaborado en base al modelo del informe COSO, dichas normas, 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 empresas, incluidas aquellas relacionadas a la gestión financiera. Asimismo, el Informe Coso describe que el control interno, es un proceso llevado por la alta dirección la cual incluye a todo el personal con el que cuenta; con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable; que se alcanzan mediante los cinco componentes básicos, que están interrelacionados, los cuales se establecen para toda organización. (**Diario gestión, 2013**).

De otro lado el control interno es de vital importancia en las empresas porque es un mecanismo de gestión, que ayuda a lograr competitividad en el mercado y disminuir la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera; adicionalmente contar con un sistema de control interno en las áreas de las empresas permitirá ayudar adecuadamente a la toma de decisiones y el logro de los objetivos de corto y largo plazo. **(Servin, 2012).**

Hoy en día todas las empresas privadas (grandes, medianas, pequeñas y micro) necesitan tener conocimientos sobre la situación real en la que se encuentran, para así tomar decisiones y mejorar la gestión; en tal sentido el control interno es el proceso dirigido a planificar, organizar y evaluar los recursos y objetivos de la empresa; que ayuden a la toma de decisiones y mejora de la gestión; en el corto, mediano o largo plazo, de forma eficaz y eficiente.

De tal forma en Europa el control interno en las micro y pequeñas empresas, está muy desarrollado, debido a que estas empresas son agentes de alta productividad y conforman el 99% de las empresas en la Unión Europea, estas tienen una organización completa, porque cuentan con un buen control interno el cual les permite desarrollarse eficientemente y generar la expansión y supervivencia por décadas, las micro y pequeñas empresas juegan un rol fundamental en la estrategia industrial orientada al crecimiento **(Bianchi, 1996, p.4).**

Asimismo, en América Latina el control interno en las micro y pequeñas empresas es un pilar importante porque la economía de muchos países se centran en estas empresas, las cuales cuentan con un sistema de control que ayuda a un desarrollo; es así que en México y Colombia las micro y pequeñas empresas son

el motor de la económica del país; porque tienen un control interno bien estructurado que permite ver el cumplimiento de las normas y regulaciones que se aplican, la cual ayuda a reducir los posibles riesgos y mejorar el crecimiento y desarrollo. ((**Guevara, 2011**); (**Meléndez, 2007**)).

Sin embargo, en el Perú las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno, a pesa que estas representan un alto porcentaje de empresas establecida en su mayoría en la costa peruana, dedicadas al comercio y servicio; esto se debe a que la gran mayoría son empresas familiares, las cuales no disponen de personal calificado para el desarrollo de las funciones, que conlleva a cometer fraudes y quiebran por falta de conocimiento y apoyo. ((**Revelo, s/f**); (**Paima, (2013)**)).

Asimismo, en nuestra región contamos con un gran volumen de micro y pequeñas empresas que no cuentan con un sistema de control interno para hacerlas competitivas en el mercado por ser empresas familiares, también debido a su falta de información y capacidad económica, por ello su permanencia en el mercado es corta. Son muy pocos los trabajos de investigación que identifican el estado real del control interno en estas micro y pequeñas empresas. (**Rubio, 2014**).

En nuestra localidad de Chimbote en donde se ha desarrollado la presente investigación, existe un número significativo de micros y pequeñas empresas, las cuales son la fuente principal de empleo y están conformadas por miembros de una familia; estas empresas no desarrollan un control interno en su organización y tienden a no desarrollarse; es necesario que las empresas

implementen un sistema de Control Interno, para desarrollar sus actividades productivas y comerciales, consiguiendo resultados eficientes y eficaces en el uso de sus recursos y evitar fraudes, desfalcos, errores, entre otros.

La empresa objeto de estudio con Razón Social **DAKANI E.I.R.L.**, con RUC **20532006482**, inicio sus actividades el 21/05/2011, con dirección en Jr. Manuel Ruiz Nro. 485 Int. 02 Tienda 02 (sección Damas) en Ancash - Santa – Chimbote, siendo su gerente la Sra. CHAVEZ DOMINGUEZ HAYDEE ELIZABETH, además se encuentra dentro del sector Venta al por menor de prendas de Vestir, Calzado y artículos de Cuero en comercio especializado; Su Misión: Somos una empresa comercializadora de prendas de vestir, y nos encontramos comprometidos con la alta calidad, rentabilidad y satisfacción de nuestros clientes, fomentando la innovación y moda cuidando el medio ambiente y desarrollando a nuestra localidad y trabajadores; Visión: Pretendemos ser una de las empresas referentes del comercio de prendas de vestir a nivel local y nacional, para ello abarcaremos todos los sectores (niños, damas y caballeros); Valores: Nuestros valores que venimos desarrollando se sostiene en la estrategia de crecimiento y diferenciación en el sector, basada en valores y principios morales, los cuales hacen que nuestro valor principal es el Trabajo en Equipo.

Por lo antes mencionado, el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa DAKANI E.I.R.L. – Chimbote, 2018?**



Para dar respuesta al enunciado del 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: Caso empresa DAKANI E.I.R.L. – Chimbote, 2018.**

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

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa DAKANI E.I.R.L. – Chimbote 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI E.I.R.L. – Chimbote 2018.

Esta investigación se justifica porque a través de ello se va a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Sabiendo que la gran mayoría de trabajos de investigación están enfocados en la variable financiamiento de estas unidades de análisis; las cuales omiten la importancia del control interno, y no se encuentran trabajos de investigación que hablen de nuestra variable.

Otra razón muy importante es que el presente trabajo de investigación servirá como información para los leyentes y personas que realicen estudios posteriores

a la fecha de culminación del presente trabajo; con la misma variable y unidades de análisis.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el título profesional como Contador Público, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad por la nueva ley Universitaria.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por investigadores en cualquier ciudad del mundo menos en el Perú, sobre la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Salazar y Villamarín (2011)**. En su tesis denominada: Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa Sambel Flowers Cía. LTDA. Ubicada en la Parroquia Alaquéz del Cantón Latacunga, para el período Económico 2011; Latacunga – Ecuador; cuyo objetivo fue: Mejorar la administración a través de un Sistema de Control Interno para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos de la empresa Sambel Flowers Cía LTDA. En la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga provincia de Cotopaxi para el período económico 2011.; la investigación fue: Cuantitativa, porque está basada en la recopilación y análisis de los

datos; finalmente se llegó a los siguientes resultados: El control interno es vital en las pequeñas empresas ya que tener un manejo claro de las actividades ahorraría pérdidas y malas tomas de decisiones, y así no cerrarían sus negocios al contrario se desarrollarían más; muchas empresas no cuentan con un plan estratégico para lograr sus metas y esto genera que la empresa no desarrolle; así mismo la empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada.

**Aguirre (2012)** en su trabajo de investigación denominado: La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de DF – México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; Finalmente se llegó a los siguientes resultados: 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; por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

Así mismo también concluye que una Micro y Pequeña empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa, y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones, y sin permitir que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, no permite que el control interno sea adecuado.

**Rojas.(2007);** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos- Mexico; cuyo objetivo fue: Analizar y describir el diseño del sistema de control interno, los instrumentos y medidas de control; la investigación fue: Descriptiva bibliográfica-documental y de caso; finalmente se llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta de medición y debe ser ajustada a las necesidades y requerimientos de cada entidad, debe tener un sistema que sea confiable para que muestre el logro de los objetivos a los que

desean llegar los encargados; esto conlleva a minimizar riesgos que pongan en peligro la estabilidad de la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

**Samaniego (2013).** En su trabajo de investigación denominada: Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo - Lima. ; cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo.; la investigación fue: Por el tipo de investigación el presente estudio reúne las características necesarias para ser denominado en esta modalidad como investigación aplicada y explicativa; finalmente llego a los siguientes resultados: El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases

elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente estamos en capacidad de asegurar que la implementación de un sistema de control interno beneficiará en a la gestión realizada por las micro empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

Por otro lado cabe mencionar que la Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos de la empresa en mención, confrontando así a la teoría que la Supervisión y monitoreo es súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

**Rojas (2017).** En su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas-Tarapoto, 2016, la investigación fue: Bibliográfica, documental y de caso, Finalmente llego a las siguientes conclusiones: Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues

ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

Así mismo cabe recalcar que “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa. La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al

personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa.

**Apolaya (2018).** En su tesis denominada Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. ; Cuyo Objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. La investigación fue: Bibliográfica, documental y de caso; Finalmente se llegó a los siguientes resultados: A fin de dar cumplimiento el objetivo general de la investigación: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C.

**Respecto al Objetivo específico N°1 :** La mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han



indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio.

**Respecto al objetivo específico N°2:** Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como son su código de ética la comunicación fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores y detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento.

**Respecto al Objetivo específico N° 03:** Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados de la empresa de caso, se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se cuenta con un control interno en dicha empresa.

**Conclusion General:** La empresa de estudio, no lleva a cabo un control interno lo cual es una deficiencia para la empresa y es un riesgo operacional, pero cabe precisar que la empresa en mención tiene fortalezas que son su código de ética, misión y visión que es difundido al personal mediante reuniones y talleres lo cual también implica en una buena comunicación entre ellos lo que ayuda a menorar riesgos operacionales. Asimismo el gerente lleva acabo un control empírico de su empresa lo que le permite realizar una evaluación correcta de sus activos y de su personal, para poder sobresalir y llevar una correcta ejecución de sus funciones.

### **2.1.3 Regionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la Provincia del Santa; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

### **2.1.4 Locales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en la ciudad de Chimbote; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

**Marín. (2015).** 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 fue: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015 ; la investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; finalmente se llegó a los siguientes resultados: El control interno se puede dar en cualquier entidad, es decir a cualquier rubro que se dedique y esta debe darse acorde a sus necesidades para mejorar su gestión y rendimiento económico, también señala que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de la empresa es decir tener más control acerca de lo que se realiza en el ente; así mismo no se viene dando las actividades de control y supervisión , y ello conlleva a que exista una información inconsistente y no se esté cumpliendo con los objetivos y metas que la empresa tiene trazada.

Por su lado encontramos que Repuestos Automotrices Marín EIRL, señalan que los objetivos se están cumpliendo de manera oportuna a través de la identificación y la valoración de los riesgos, lo cual permite el cumplimiento de objetivos de la organización, estos resultados concuerdan con lo que establece el Informe COSO, en donde se determina que la evaluación de riesgos permite identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales

**Rodriguez (2018)**, en su trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Imperio de la Moda”, Chimbote, 2015.; cuyo objetivo fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA”, Chimbote, 2015. La investigación fue: descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, porque solo se limitará a describir la variable de estudio y unidades de análisis; finalmente se llegó a los siguientes resultados:

**Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno en las microempresas del Perú se caracteriza por permitir que dentro de las empresas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones, y estabilidad en la economía; asimismo cabe recalcar que el control interno permite brindar información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

**Respecto al objetivo específico 2:** En el caso de la microempresa “IMPERIO DE LA MODA” y de acuerdo con lo manifestado por el contador: Esta microempresa se caracteriza por ser esencial, de tal manera le ha permitido mejorar el almacenamiento de los productos, se ha podido identificar que la empresa cuenta con segura de robos e incendios, asimismo se llegó a determinar que la función que realiza cada trabajador no está definido lo cual puede afectar al clima laboral ,y no permitir que puedan cumplir con sus respectivas responsabilidades y así evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados, por otro lado la

información que se brinda a cada trabajador de la mercadería no es la necesaria ,de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores.

**Respecto al objetivo específico 3:** La mayoría de los autores revisados, se han dedicado a caracterizar el control interno y establecer que las microempresas del Perú cuentan con un control interno implementado, lo cual permite que logren sus objetivos con los mejores resultados de operación obteniendo rentabilidad y solvencia, los sistemas de información contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y controlar el negocio, todo el personal recibe un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a las responsabilidades de control, la comunicación entre tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas es efectiva, lo cual hacen que se obtengan mejores beneficios, en cambio, en la empresa “IMPERIO DE LA MODA” los trabajadores no tienen bien definido la función que realiza , lo cual puede afectar al clima laboral y no permitir evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados, tampoco conocen bien las responsabilidades que tienen que realizar ya que la información que se les brinda no es la necesaria ,de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores.

### **Conclusión General**

Según los autores pertinentes revisados, las microempresas del Perú se caracterizan por contar con un control interno implementado, lo cual permite que logren sus objetivos con los mejores resultados de operación obteniendo rentabilidad y solvencia en los sistemas de información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, tanto como el mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a las responsabilidades de control que reciben sus trabajadores es efectiva, lo cual hacen que se obtengan mejores beneficios, en cambio en la empresa “IMPERIO DE LA MODA” los trabajadores no tienen bien definido la función que realiza, lo cual puede afectar al clima laboral y no permitir que puedan cumplir con sus respectivas responsabilidades ya que la información que se les brinda no es la necesaria, de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores para que así puedan evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados. Cabe decir que es recomendable que el gerente de la empresa distribuya bien las funciones para cada trabajador, realizar más capacitaciones para así tener bien informado a sus trabajadores sobre las mercaderías ya que eso influye mucho en los beneficios que la empresa pueda obtener, y así tener como resultado que la empresa del caso pueda ser competitiva frente a otras microempresas del sector.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Teoría del Control Interno:

Según el **informe COSO. (2013)**, el control interno es: “Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”. (p. 4).

#### 2.2.1.1 Componentes del control interno

Según el **Informe de Coso (2013)**. Señala cinco componentes relacionas entre sí, con los que cuenta el control interno, estos son:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Monitoreo

##### 2.2.1.1.1 Ambiente de control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización; el directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del control interno y las normas de conducta esperada.

#### **2.2.1.1.2 Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados; la gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

#### **2.2.1.1.3 Actividades de control:**

Actividades de control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo; son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

#### **2.2.1.1.4 Información y comunicación:**

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos; esto ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente; la cual permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos.



#### **2.2.1.1.5 Monitoreo:**

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del control interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando, los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

#### **2.2.1.2 Normas del control interno**

Según la **Contraloría General de la Republica. (2006)**, señala que 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 entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, obras, valores éticos, entre otros; estas normal están:

- ✓ Norma General para componente el Ambiente de Control
- ✓ Norma General para componente Evaluación de Riesgos
- ✓ Norma General para componente Actividades de Control Gerencial
- ✓ Norma General para componente de Información y Comunicación
- ✓ Norma General para la Supervisión

#### **2.2.1.2.1 Norma General para componente el Ambiente de**

##### **Control:**

Define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas,

para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

- a) **Filosofía de la Dirección:** Esto comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar la gestión de la empresa con respecto al control interno; debe establecer un ambiente en la cual prime la confianza y el apoyo indispensable, a través de tratos abiertos enfocados al aprendizaje e innovaciones, también la transparencia hacia la toma de decisiones, que estén orientadas a los valores y ética.
- b) **Integridad y valores éticos:** Enfocados al titular, funcionarios y servidores los cuales determinan los juicios de valor (Normas de conducta y estilos de gestión); estos encargados designan empleados que tengan una integridad y valores establecidos en la entidad que apoyen al control interno.
- c) **Administración estratégica:** Toda entidad requiere formulación sistemática y positiva con los planes estratégicos y objetivos para su control efectivo; de los cuales se derivan de programaciones operacionales.
- d) **Estructura organizacional:** Los encargados (el titular o funcionario) deben desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

- e) **Administración de los recursos humanos:** Se debe establecer políticas y procedimientos que aseguren la planificación y administración de recursos humanos con la cuenta la entidad, para garantizar el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación.
- f) **Competencia profesional:** El encargado debe reconocer la competencia profesional del personal acorde con las funciones y responsabilidades que se le designen.
- g) **Asignación de autoridad y responsabilidad:** Se debe asignar claramente al personal su deber y responsabilidad y establecer relación de información, reglas de autorización y señalar los límites de su autoridad.
- h) **Órgano de Control Institucional:** Toda organización debe contar con este órgano el cual debe estar bien implementada, y contribuya eficazmente a un buen ambiente de control.

#### **2.2.1.2.2 Norma General para componente Evaluación de Riesgos:**

Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a lo que se expone la entidad, para lograr sus objetivos y emitir una respuesta adecuada a estos; está también es parte del proceso de administración de riesgos.

- a) **Planeamiento de la gestión de riesgos:** Proceso en la cual se desarrolla, documenta y organiza estrategias claras para identificar y valorar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos

de la entidad; para esto se desarrollan planes, métodos para la obtención de recursos necesarios para una respuesta frente a un riesgo.

- b) Identificación de los riesgos:** Se tipificar todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad, ya sea por factores externos (económicos, políticos, sociales, medioambientales y sociales) o internos (infraestructura, personal, procesos y tecnología).
- c) Valoración de los riesgos:** Permite a la entidad conocer los riesgos potenciales que pueden afectar el logro de sus objetivos, para esto se inicia con un estudio detallado de temas puntuales que se hayan decidido evaluar; el propósito de este es obtener suficiente información para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.
- d) Respuesta al riesgo:** La administración identifica opciones de respuesta al riesgo que se ha considerado; a través de la selección e implementación.

#### **2.2.1.2.3 Norma General para componente Actividades de**

##### **Control Gerencial:**

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos y pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

- a) Procedimientos de autorización y aprobación:** Toda responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe estar definida; para que así la ejecución de los procesos, actividades o tareas cuenten con la autorización y aprobación de los encargados.
- b) Segregación de funciones:** En toda función deben segregarse cargos o equipos para contribuir a la reducción de riesgos de errores o fraudes en los procesos.
- c) Evaluación costo-beneficio:** La implementación de cualquier procedimiento de control, primero deben pasar una evaluación de costo-beneficio, el cual considere la factibilidad y conveniencia con el logro objetivos.
- d) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos:** Deben estar limitados el acceso a los recursos o archivos solo al personal autorizado; esta responsabilidad debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento que permita llevar un control efectivo.
- e) Verificaciones y conciliaciones:** Todo procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse; y también deben ser registrados y clasificados para su revisión posterior.
- f) Evaluación de desempeño:** Debe efectuarse una evaluación permanente de la gestión, tomados como base los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes, para

prevenir y corregir irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

**g) Rendición de cuentas:** Todos aquellos correspondientes a la entidad ya sean los titulares o encargados están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes.

**h) Documentación de procesos, actividades y tareas:** Todos los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados, para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos y facilitar la correcta revisión de los mismos.

**i) Revisión de procesos, actividades y tareas:** Todos los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

**j) Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones:** Toda la información de la entidad esta provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC); los cuales abarcan datos, sistemas de información, entre otros, para esto deben incluirse controles para garantizar el procesamiento de la información y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

#### **2.2.1.2.4 Norma General para componente de Información y Comunicación:**

Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad; esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

- a) **Funciones y características de la información:** La información es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control de la entidad; la cual debe ser transmitida en un determinado momento reuniendo características, oportunidad y utilidad, para que se disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.
- b) **Información y responsabilidad:** Toda la información debe permitir a los encargados cumplir con las obligaciones y responsabilidades; para lo cual los datos deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, en tiempo y forma oportuna.
- c) **Calidad y suficiencia de la información:** El titular se debe asegurar que la información sea confiable, suficiente y oportuna; para esto se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos que aseguren las características con las que deben contar la información.
- d) **Sistemas de información:** Estos constituyen un instrumento de establecimiento de las estrategias organizacionales para el logro de

los objetivos y las metas; es así como este felicita la toma de decisiones y garantiza la transparencia de cuentas.

- e) **Flexibilidad al cambio:** Todos los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y si se detecten deficiencias en sus procesos y productos deben ser rediseñados; esto se da cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas, entre otros.
- f) **Archivo institucional:** Los encargados deben establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados, para la preservación y conservación de los documentos e información, tales como informes y registros contables, administrativos, incluyendo las fuentes de sustento.
- g) **Comunicación interna:** Este es un punto muy indispensable, porque en toda entidad debe existir la comunicación para un mejor desarrollo, la finalidad en sí de este es obtener un mensaje claro y eficaz que sirva de control, motivación y expresión de los usuarios.
- h) **Comunicación externa:** Debe orientarse a asegurar un mensaje e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, la cual se lleve de manera segura, correcta y oportuna, y genere confianza e imagen positivas a la entidad.
- i) **Canales de comunicación:** Estos son medios que se diseñan de acuerdo a la necesidad de la entidad para la difusión de la información; estos deben asegurar que la información llegue a cada destinatario con la cantidad, calidad y oportunidad requerida.



### **2.2.1.2.5 Norma General para la Supervisión**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo; para ello este comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

- a) **Prevención y monitoreo:** Permite conocer oportunamente si se está realizando de forma adecuada los procesos y operaciones para el logro de los objetivos, también si las funciones asignadas están adoptadas a las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias que garanticen la calidad de los mismos.
- b) **Monitoreo oportuno del control interno:** Toda medida de control interno en los procesos y operaciones de la entidad, debe ser monitoreadas oportunamente para determinar su vigencia, consistencia y calidad, y mantener su eficacia; este se mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.
- c) **Reporte de deficiencias:** Toda debilidad y deficiencia detectadas en el proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables para la toma de acciones necesarias para su corrección.
- d) **Implantación y seguimiento de medidas correctivas:** Al detectar o informar los sobre errores o deficiencias la entidad deberá adoptar medidas adecuadas para los objetivos y recursos, efectuando el seguimiento a su implantación y resultados.

- e) **Autoevaluación:** Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones de la gestión y el control interno de la entidad, lo cual podrá verificarse el comportamiento e informarse las oportunidades de mejora.
- f) **Evaluaciones independientes:** Deben realizarse evaluaciones para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional e identificando las deficiencias.

### **2.2.1.3 Principios del control interno**

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

#### **2.2.1.3.1 Igualdad**

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

#### **2.2.1.3.2 Moralidad**

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

#### **2.2.1.3.3 Eficiencia**

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

#### **2.2.1.3.4 Celeridad**

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

#### **2.2.1.3.5 Imparcialidad de costo ambiental**

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

#### **2.2.1.3.6 Valoración del costo ambiental**

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

#### **2.2.1.4 Importancia del control interno**

La **Contraloría General de la Republica. (2014)**, señala que el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad; su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que influyen en el logro de sus objetivos; entre estos principales beneficios destacan:

- ✓ La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- ✓ El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- ✓ El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En conclusión el control interno es una herramienta fundamental ya que ayuda a la entidad a cumplir sus objetivos y metas trazadas, a través de controles que ayudan a tener un mejor resultado para la entidad.

#### **2.2.1.5 Tipos de control**

Para esto la **Contraloría General de la Republica. (2014)**. Señala dos tipos de control (externo e interno):

##### **2.2.1.5.1 Control externo**

Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

##### **2.2.1.5.2 Control interno**

Es 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 para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de

la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

## **2.2.2 Teoría de la Empresa**

Según el **Ministerio de Economía y Finanzas (2015)**, señala que la empresa es una entidad socioeconómica cuya razón de ser es desarrollar actividad mercantil en busca de utilidades para sus inversionistas en primer término, y para la sociedad, incluyéndose en este segmento al estado, que atiende con los recursos que le corresponden, la educación, la salud, el desarrollo, y la seguridad de la población de un país.

### **2.2.2.1 Características de las empresas**

Según el **Instituto Nacional de Estadística e Información (INEI) (2013)**. Señala algunas características resaltantes:

- ✓ Cuentan con cuatro recursos bases (recurso humano, financiero, material y tecnológico).
- ✓ Tienen cuatro niveles generales (nivel estratégico, administrativo, conocimiento y operativo).
- ✓ Creadas para obtener ganancias y rentabilidad a los dueños de estas.

### **2.2.2.2 Clasificación de las empresas**

Según el **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2010)**. Señala que la empresa puede tener una serie de clasificación, entre estas están:

#### **2.2.2.2.1 Según su actividad o giro**

##### **2.2.2.2.1.1 Industriales**

Es la producción de bienes, es decir la transformación de una materia prima en un producto final con maquinarias y herramientas.

#### **2.2.2.2.1.2 Comerciales**

Son aquellas empresas que se dedican a la compra y venta de bienes o servicios, pueden mayoristas o minoristas.

#### **2.2.2.2.1.3 Empresas agrícolas o ganaderas**

Son las dedicadas a la actividad de ganadería, pesca o silvicultura, todas ellas actividades primarias.

#### **2.2.2.2.1.4 Servicio**

Son aquellas empresas que tienen por función brindar una satisfacción de sus necesidades a las personas; el bien que ofrecen es intangible.

#### **2.2.2.2.1.5 Extractivas**

Aquellas que se dedican exclusivamente a la explotación de recursos naturales.

### **2.2.2.2.2 Según la procedencia de capital**

#### **2.2.2.2.2.1 Empresa privada**

Si el capital está en manos de accionistas particulares (empresa familiar si es la familia).

#### **2.2.2.2.2 Empresa pública**

Si el capital y el control está en manos del Estado.

#### **2.2.2.2.3 Empresa mixta**

Si el capital o el control son de origen tanto estatal como privado o comunitario.

### **2.2.2.3 Según su dimensión**

#### **2.2.2.3.1 Gran empresa**

Manejan capitales y financiamientos grandes, tienen instalaciones propias y sus ventas son muy altas, cuentan con miles de empleados; y sistemas de administración y operación avanzada.

#### **2.2.2.3.2 Mediana empresa**

Tienen cientos de personas trabajando, cuentan con un sindicato y tienen áreas bien definidas.

#### **2.2.2.3.3 Pequeña empresa**

Son independientes creados para ser rentables, no cuentan con muchos trabajadores y sus ventas anuales son pocas.

#### **2.2.2.3.4 Microempresa**

Según la **ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa**; señala que la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión

empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

**a) Características de las micro y pequeñas empresas:**

Según la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), las MYPES deben reunir las siguientes características:

- ✓ La microempresa debe contar con un número de trabajadores que se encuentre entre 1 a 10 trabajadores.
- ✓ La pequeña empresa debe contar con un número de trabajadores que se encuentre entre 1 a 100 trabajadores.
- ✓ La microempresa sus ventas anuales no excedan el monto de las 150 unidades impositivas tributarias (UIT).
- ✓ La pequeña empresa sus ventas anuales no excedan el monto de las 1, 700 unidades impositivas tributarias (UIT).

**b) Importancia de las micro y pequeñas empresas:**

Según el **Ministerio de Economía y Finanzas. (2010)**, sustenta que la importancia central es:

- ✓ Es el motor de la economía porque brindan empleo al 80% de la población económicamente activa (PEA) y genera alrededor del 40% del PBI.



Esto en resumen nos quiere decir que la importancia de las micros y pequeña empresa en nuestro país es que brinda empleo a muchas personas, es así que nuestra economía crece día a día.

### **2.2.3 Teoría de los sectores productivos:**

Según el Ministerio de la Producción (PRODUCE) señala los siguientes sectores:

#### **2.2.3.1 Sector industrial**

El sector industrial es el conjunto de procesos y actividades que tienen como finalidad transformar las materias primas en productos elaborados, de forma masiva. Existen diferentes tipos de industrias, según sean los productos que fabrican; la cual comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación de materias primas y otros tipos de bienes o mercancías.

#### **2.2.3.2 Sector servicio**

El sector servicio es aquel que no produce bienes materiales, sino que provee a la población de servicios necesarios para satisfacer sus necesidades. Este sector es muy variado y engloba una amplia gama de actividades: comercio, transporte, comunicaciones, servicios financieros, servicios sociales (educación, sanidad), turismo y un largo etcétera.

#### **2.2.3.3 Sector comercial**

El sector comercio está representado por la principal fuente de empleos en la economía local, este sector se ha diversificado y ha adquirido nuevas tendencias para lograr un desarrollo económico, integrado y acelerado; capaz de propiciar un aumento en el número de empleos creados, en la cual

se desarrolla de una nueva visión donde se amplían los incentivos a los pequeños y medianos empresarios con facilidades y recursos para fomentar la labor de servicios.

#### **2.2.3.3.1 Clasificación**

Esto se clasifican en:

##### **2.2.3.3.1.1 Comercio al por mayor**

Comprende unidades económicas dedicadas a la compra y venta de bienes de consumo.

##### **2.2.3.3.1.2 Comercio al por menor**

Comprende la reventa es decir la compra y venta a consumidores finales.

#### **2.2.4 Descripción de la empresa del caso**

DAKANI E.I.R.L. es una empresa comercial que se dedica a compra y venta al por menor de prendas de vestir, calzado y artículos de cuero en comercios especializados, está ubicada en el distrito de Chimbote, provincia del Santa, departamento de Ancash en Jr. Manuel Ruiz Nro. 485 Int. 02 Tienda 02 (sección Damas), la empresa se constituyó el 21 de mayo del 2011; titular gerente de la empresa es la Sra. CHAVEZ DOMINGUEZ HAYDEE ELIZABETH, cuenta con 3 trabajadores quienes están a cargos del de la venta y gestión interna de la empresa; el pago y cobranza de los proveedores y clientes lo realiza el titular gerente; no cuenta con personas designadas en cada área, son rotativos; no tiene un control detallado de sus inventarios, solo se basa

en sus entradas y salidas según comprobantes; no tiene implementado un sistema de control interno; por lo cual cualquier trámite lo realiza el mismo titular gerente.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Definición del control interno:**

**Estupiñán. (2015)**, define al control interno como "El conjunto de planes y procedimientos relacionados para la evolución de la empresa, así como también se encarga de verificar y administrar los recursos y políticas trazadas por la alta dirección, sujeta a las normas".

Por otra parte según **Cuellar. (2009)**, señala que el control interno es todo aquello que conforma un conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran, regulan y miden el desempeño de la empresa y el logro de las metas y objetivos propuestos; de tal manera este debe ejecutar las acciones necesarias para conseguir una efectividad. (p. 139).

Así mismo **Barragán. (2007)**, sustenta que el control interno es considerado una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes; la base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose por lo tanto, en una herramienta fundamental de control.

El control interno es una serie de procedimientos y medidas de seguridad de la información y gestión de una empresa, la cual le facilita llegar a lograr

sus metas y objetivos planteados y le garantiza un veracidad de la gestión y de desarrollo.

### **2.3.2 Definición de empresas**

**Blacutt. (2013)**, define a la empresa como la unidad económica básica que produce o transforma bienes o presta servicios a la sociedad y cuya razón de ser es satisfacer las necesidades de las poblaciones – territorio.

Por otro lado **Hernández. (2014)**, Sustenta que la empresa es una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado; la satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos (empresa agrícola o sector primario, industrial o sector secundario, servicios o sector terciario), con la contraprestación de un precio.

### **2.3.3 Definición de micro y pequeñas empresas**

**Gonzáles. (2009)**. señala que las mypes son unidades económicas que pueden ser persona natural o jurídica, que desarrollan actividades económicas de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes servicios, sus ingresos son muy bajos y son mayormente familiares.

Por otro lado **Sánchez. (2014)**; sustenta que la mype son fabricantes, proveedoras de servicios y minoristas que constituyen una parte integral de la economía, como compradores y vendedores; no solo generan empleos, sino que además contribuyen al crecimiento económico.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de investigación**

El tipo de será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

#### **3.2 Nivel de investigación**

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

#### **3.3 Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

#### **3.4 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables**

No aplica

#### **3.5 Población y muestra**

##### **3.5.1 Población**

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

##### **3.5.2 Muestra**

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

#### **3.6 Técnicas e instrumentos**

##### **3.6.1 Técnicas:**

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

### **3.6.2 Instrumento:**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

### **3.7 Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

### **3.8 Matriz de consistencia**

Ver anexo N° 01

### **3.9 Principios Éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el Control Interno de la empresa Comercial DAKANI E.I.R.L. La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional.

Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

## **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1. Resultados**

#### **4.1.1 Respecto al objetivo específico 1**

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

#### **CUADRO 01**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Samaniego (2013).</b>	Afirma que, el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, así mismo ayuda a que haya una buena información y comunicación de trabajadores y dueños, por otro lado las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa; un sistema de control interno beneficiará en a la gestión realizada por las micro empresas, obteniendo como

---

resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

**Rojas (2017).**

Establece que, el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, para brindar seguridad, y ayudar a detectar y minimizar posibles riesgos de los recursos con los que cuenta la empresa, además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

**Apolaya (2018).**

Describe que; La aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos.



---

**Marín. (2015).**

Sostiene que, el control interno se puede dar en cualquier entidad, y esta debe darse acorde a sus necesidades para mejorar su gestión y rendimiento económico, también señala que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de la empresa es decir tener más control acerca de lo que se realiza en el ente; así mismo no se viene dando las actividades de control y supervisión , y ello conlleva a que exista una información inconsistente y no se esté cumpliendo con los objetivos y metas que la empresa tiene trazada.

**Rodriguez (2018),**

Argumenta que, un control interno permite que logren sus objetivos con los mejores resultados de operación obteniendo rentabilidad y solvencia en los sistemas de información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento , tanto como el mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a las responsabilidades de control que reciben sus trabajadores es efectiva, lo cual hacen que se obtengan mejores beneficios, ya que eso influye mucho en los beneficios que la empresa pueda obtener, y así tener como resultado que la empresa del caso pueda ser competitiva frente otras microempresas del sector.

---

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

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa DAKANI

E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

**CUADRO 02**

ITEM O PREGUNTA	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de Control Interno?		X
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1.¿La empresa difunde la visión, misión y valores de la empresa?	X	
1.2.¿La empresa cuenta con un código de ética y valores debidamente informada en reuniones?	X	
1.3.¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos?	X	
1.4.¿La empresa tiene una estructura organizacional eficiente y eficaz que contribuye al cumplimiento de sus objetivos?		X
1.5.¿La empresa realiza actividades que fomenten la integración del personal y el ambiente laboral?	X	
1.6.¿La empresa realiza evaluaciones al desempeño del personal?		X
1.7.¿La empresa cuenta con personal calificado, que tenga los conocimientos y experiencia suficiente en cada área?		X
1.8.¿La empresa difunde temas de control interno a través de afiches, reuniones, carteles?	X	

---

## II. EVALUACION DE RIESGOS

- 2.1.¿La empresa tiene implementado una estrategia para identificar y analizar los posibles riesgos que ocurran en la entidad? X
- 2.2.¿La empresa ha identificado algún tipo de riesgo que pueda impedir el desarrollo de sus actividades? X
- 2.3.¿En el transcurso de las actividades la empresa ha determinado o cuantificado la posibilidad que ocurra un riesgo? X
- 2.4.¿La empresa ha establecido políticas o lineamientos para el manejo de los posibles riesgos que ocurran? X

## III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1.¿La empresa tiene un manual de aprobación y autorización de tareas según los encargados de cada actividad? X
- 3.2.¿Cada procedimiento que realiza la empresa cuenta con un encargado especializado del área? X
- 3.3.¿Cuentan con un procedimiento de control que les permita saber su costo y beneficio de cualquier acción a realizar? X
- 3.4.¿Tienen un control de evidencias de los archivos personales de la empresa? X
- 3.5.¿La empresa supervisa cada tarea, proceso o actividad antes y después de realizarse? X
- 3.6.¿Realizan rotaciones de las áreas susceptibles a fraudes? X
-

---

3.7. ¿La empresa cuenta con una base de datos, sistemas de información, entre otros?	X
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	
4.1. ¿La información obtenida por la administración es revisa y analizada para una toma de decisiones?	X
4.2. ¿Se tiene implementado medios de información y comunicación en cada área de la empresa?	X
4.3. ¿Los clientes dejan sus quejas, reclamos y aportaciones para ser solucionadas en un sistema de comunicación?	X
4.4. ¿Las deficiencias que se encuentran son comunicadas en el momento oportuno para toma de decisiones?	X
4.5. ¿Cuentan con un sistema de información y comunicación adecuada para una gestión eficiente y eficaz?	X
<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	
5.1. ¿Cuentan con una supervisión minuciosa para conocer oportunamente si se está llevando un adecuado proceso de las operaciones y funciones designadas?	X
5.2. ¿La empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las actividades de cada área para garantizar la calidad?	X
5.3. ¿El supervisor comunica y registra los errores detectados en el momento oportuno para toma de decisiones?	X
5.4. ¿Realiza autoevaluaciones del proceso de las operaciones y de la gestión?	X

---

---

5.5.¿Cumplen con la supervisión de los planes y procesos  
designada en cada área?

X

---

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

#### **4.1.3 Respecto al objetivo específico 3**

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Describe que, Atletas, cuenta con un sistema de control implementado el cual ayuda a una mejor gestión; La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. <b>(Rojas 2017)</b>	La empresa difunde la visión, misión y valores de la empresa; cuenta con un código de ética y valores debidamente informada en reuniones; por otro lado, cuenta con la dificultad de un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos y metas claras para el desarrollo.	SI COINCIDEN
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	Sostiene que, Repuestos Automotrices Marín EIRL, cumplen sus objetivos oportunos a través de la identificación y la valoración de los riesgos, lo cual permite el cumplimiento de objetivos de la organización,	La empresa en estudio si tiene implementado una estrategia para identificar y analizar los posibles riesgos que ocurran en la entidad; el cual les permite elaborar estrategias para no caer en ventas y seguir	SI COINCIDEN

---

	<p>cumplimiento así los fines, un escala razonable con metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales le permite establecer que tiene planteada la políticas o lineamientos empresa. <b>(Marín, 2016)</b></p>	<p>respecto a los ingresos, esto le permite establecer que tiene planteada la políticas o lineamientos para pobles riesgos</p>	
<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p>Afirma que, la empresa Avitodo S.A.C, carece de un sistema de control interno y por ello sus actividades se basan en llevar un control empírico de las funciones de cada área y del personal que labora en la empresa, de tal manera que no se cuenta con un encargado de cada área para el control debido y desarrollo eficiente de la empresa. <b>(Apolaya,2018)</b></p>	<p>La empresa DAKANI EIRL no cuenta con un manual de aprobación y autorización de tareas según los encargados de cada actividad, así mismo los procedimientos que realiza la empresa no cuenta con un encargado especializado del área; no realiza rotaciones del personal en áreas propensas a fraudes.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p><b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p>Establece que, la empresa IMPERIO DE LA MODA, los trabajadores (vendedores, cajeros y supervisores) no</p>	<p>La empresa revisa y analizada la información para una toma de decisiones; sin embargo,</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

---

---

	<p>conocen bien las responsabilidades que tienen que realizar ya que la información que se les brinda no es la necesaria de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como proveedores.</p>	<p>no tienen implementado medios de información y la comunicación con las personas que intervienen en la empresa (Clientes, Proveedores, vendedores, cajeros y supervisores) de la empresa para una gestión eficiente y eficaz.</p>	
	<p><b>Rodriguez (2018)</b></p>		
	<p>Argumenta que, la Supervisión y Monitoreo no inciden en el mejoramiento de procesos de la empresa en mención, confrontando así a la teoría que la Supervisión y monitoreo es súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.</p>	<p>La empresa DAKANI SAC, no cuenta con un personal encargado que dirija y supervise las actividades que se realizan diariamente, y es el encargado de elaborar un control de seguimiento de funciones y metas para tomar medidas oportunamente para el desarrollo de la empresa.</p>	
<p><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p>	<p><b>(Samaniego, 2013)</b></p>		<p>NO COINCIDEN</p>

---

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.



## 4.2. Análisis de resultados

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

**Samaniego (2013), Rojas. (2017) y Apolaya. (2018)**, Coinciden en sus resultados al señalar que el control interno se desarrolla en cualquier tipo de empresa, la cual les permite tener un control eficiente de la gestión empresarial y lograr los objetivos y metas propuestas a largo plazo; asimismo, afirman que, el control interno es una herramienta fundamental en la obtención de información, desarrollo de las empresas y estabilidad en el mercado. Estos resultados a su vez coinciden con los resultados del autor internacional **Aguirre (2012)** quienes determina que, control interno es vital en las pequeñas empresas ya que tener un manejo claro de las actividades ahorraría perdidas y malas tomas de decisiones, y así no cerrarían sus negocios al contrario se desarrollarían más; muchas empresas no cuentan con un plan estratégico para lograr sus metas y esto genera que la empresa no desarrolle; así mismo la empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. Esto resultados también coincide con lo establecido en el marco conceptual de **Cuellar. (2009) y Barragán. (2007)**, quienes señalan que el control interno ayuda a la toma de decisiones eficientes, lo que permite lograr los objetivos y metas planteadas por la empresa, evitando fraudes y errores.

Por otro lado, **Marin (2015) y Rodriguez . (2018)**, señalan que, las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control

interno adecuado, lo cual, les impide crecer y desarrollarse, lo que impide el logro de los objetivos planteados de largo plazo. Estos resultados a su vez coinciden con los resultados del autor internacional **Salazar y Villamarín (2011)**, quien señala que un buen manejo en las micro y pequeñas empresas de las actividades ahorraría pérdidas y malas tomas de decisiones, y así no cerrarían sus negocios al contrario se desarrollarían más.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

Según el cuestionario aplicado al titular gerente de la Empresa DAKANI E.I.R.L., se obtuvo que dicha empresa cuenta con un control interno aplicado a sus actividades, lo cual le permite que se mantenga en el mercado ya que lleva siete años de funcionamiento, sin embargo se pudo ver que sería más eficiente si adoptaría el modelo COSO

Según el Ambiente de Control; se obtuvo que la empresa cuenta con una misión, misión y valores, que generan la creación de un clima laboral agradable, y buenas practicas que generan una cultura de control y el cual fomenta el desarrollo del personal; pero no cuenta con una estructura organizacional que le brinde una mayor eficiencia y eficacia en sus actividades; ya que las personas que trabajan son las hijas del titular gerente y no se brinda una competencia profesional.

Según la Evaluación de Riesgos; se pudo ver que la empresa esta tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos que se pueden dar dentro de la empresa tanto interno como externo.

Como muestra la teoría de cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgo procedimiento de fuentes externas e internas, el riesgo es la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecta negativamente a los objetivos de la empresa.

Según las Actividades de Control; se halló que la empresa no segrega sus funciones y el que dirige y regula todo es el titular gerente, esto puede generar que no se cumplan algunos procesos para hacer eficiente el proceso de venta, así mismo se cuenta con personal estables ya que son familiares y no se realizan rotación de funciones, por lo cual la empresa se enfoca solo en lo que el titular gerente vea o crea conveniente.

Según la Información y Comunicación, la empresa no cuenta con un módulo de las funciones que se debe entregar a los trabajadores para que realicen sus funciones, ello lo hacen de forma verbal; por otro lado no tienen canales de comunicación con los clientes, ya sean a través de un buzón de sugerencias y/o una página web para la calificación de la atención y/o sugerencias.

Según la Supervisión y Monitoreo; se pudo determinar que la empresa no realiza nada referente a este componente.

Por lo expuesto, es de vital importancia que la el titular gerente de la empresa DAKANI E.I.R.L., se capacite y aplique adecuadamente el Control Interno en la gestión de la empresa; para mejorar su funcionamiento y desarrollo, y así poder trabajar de forma adecuada

siguiendo parámetros y midiendo su eficiencia y eficacia de dichas actividades realizadas y alcanzar los objetivos planteados con un uso correcto de los recursos.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

##### **Respecto al Componente Ambiente de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en los resultados del objetivo específico 2, si coinciden, debido a que Rojas (2017) describe que, Atletas, cuenta con un sistema de control implementado el cual ayuda a una mejor gestión; la empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa; y en la empresa DAKANI E.I.R.L. se halló que si difunde una misión, visión y valores, cuenta con un código de ética y genera un ambiente laboral adecuado, pero no cuenta con un plan estratégico para el logro de sus objetivos.

##### **Respecto al Componente Evaluación de Riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en los resultados específicos 2, sí coinciden, porque según Marín (2016) la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL, cumplen sus objetivos oportunos a través de la identificación y la valoración de los riesgos, lo cual permite el cumplimiento de sus objetivos, y la empresa DAKANI EIRL, también tiene implementado una estrategia para identificar y

analizar los posibles riesgos que ocurran en la entidad; el cual les permite elaborar estrategias para desarrollarse.

### **Respecto al Componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en los resultados específicos 2, la empresa no cuenta con personal calificado en las áreas, está muy expuesta a posibles fraudes debido que el personal es estable y no hay control en las áreas y así no se puede lograr los objetivos; estos resultados sí coinciden con Apolaya (2018); quien afirma que, la empresa Avitodo S.A.C, carece de un sistema de control interno y por ello sus actividades se basan en llevar un control empírico de las funciones de cada área y del personal que labora en la empresa, de tal manera que no se cuenta con un encargado de cada área para el control debido y desarrollo eficiente de la empresa.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en los resultados específicos 2, DAKANI E.I.R.L., no tienen implementado medios de información y comunicación en cada área para una mejor gestión eficiente y eficaz de los problemas hallados; estos resultados si coinciden porque el autor Rodriguez (2018) señala que la empresa IMPERIO DE LA MODA, los trabajadores no conocen bien las responsabilidades que tienen que realizar ya que la información que se les brinda no es la necesaria de tal manera que no hay una buena comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores.

### **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo.**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en los resultados específicos 2, estos resultados no coinciden porque el autor argumenta que este componente no es importante para sus procesos (Samaniego, 2013), sin embargo en la empresa del caso la supervisión y monitoreo no se encuentra presente lo cual impide que la empresa siga un buen desarrollo porque no hay información si está realizando el proceso de acuerdo a lo establecido, esto nos quiere mostrar que para la empresa DAKANI EIRL si influye en el desarrollo.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico 1**

Según los autores pertinentes revisados las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son:

El control interno permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Asimismo, el control interno permite el cumplimiento de metas y objetivos a largo plazo. También el control interno ayuda al desarrollo organizacional disminuyendo los riesgos y debilidades administrativas y de gestión. También el control interno permite la confiabilidad de la información financiera. Por otro lado, algunos autores establecen que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control implementado, lo que, impide el crecimiento y desarrollo de estas.

## **5.2. Respecto al objetivo específico 2**

Del cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa DAKANI E.I.R.L., se ha podido encontrar que la empresa comercial aplica un control interno empírico el cual viene funcionando, porque solo son tres personas que laboran ahí hace siete años y estas son familiares, este control que vienen adaptando se reflejado en los resultados de cada periodo económico que son crecientes pero en cifras mínimas; Asimismo , los componentes del control interno no están establecidos según el modelo COSO, el titular gerente no cuenta con las herramientas y/o conocimientos teóricos de cómo implementar un buen control interno y que este se vea reflejado en corto tiempo en sus ganancias.

## **5.3. Respecto al objetivo específico 3**

Luego de comparar la revisión de la literatura pertinente y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa DAKANI E.I.R.L., se puede inferir que las micro y pequeñas empresas a nivel nacional y la del caso no cuentan con la implementación de un sistema de control interno adecuado, si no se basan en conocimientos empíricos, debido a que muchos empresarios desconocen del tema y su importancia en la aplicación, esto genera que las micro y pequeñas empresas del Perú y la del caso estén expuestas a no crecer y desarrollarse y mantenerse en el mercado con unas ganancias mínimas y que con el tiempo tiendan a desaparecer y tiendan a desaparecer,

#### **5.4. Conclusión General**

La empresa DAKANI E.I.R.L., debe implementar los componentes y subcomponentes del control interno basados en el modelo COSO, para optimizar el uso de los recursos, garantizar una buena gestión, evitar errores, fraudes, y mantenerse en el mercado por mucho tiempo e ir desarrollándose; también debe realizar capacitaciones al personal para un buen funcionamiento en cada área y contar un especialista que le ayude a implementar el control interno; así mismo las micros y pequeñas empresas del Perú deben contar con un sistema de control interno que les permita desarrollarse y evitar robos y desfalcos; ya que estas son la mayor fuente de empleo del país.

Por otro lado, cabe resaltar que los autores solo se han limitado a describir conceptos del control interno y de las unidades de análisis por separado, no mostrando las características fundamentales de dicha variable, ellos señalan que el control interno es fundamental en la gestión de toda empresa.



## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias bibliográficas

**Aguirre, R. (2012).** La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de DF – México. Revista de Buzon de Pacioli. Recuperado de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d -  
la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

**Apolaya, E. (2018)** Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María (Tesis para Optar el Título Profesional de Contador). Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5153/SECTOR\\_COMERCIO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_APOLAYA\\_LUICHO\\_EVELIN KEL LY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5153/SECTOR_COMERCIO_CONTROL_INTERNO_APOLAYA_LUICHO_EVELIN KEL LY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Barragán, M. (2007).** El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección de las empresas. Disponible en: <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploa>

<ds/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>.

**Blacutt. (2013).** El desarrollo local complementario: Empresas. Disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1252/concepto-empresa.html>

**Bianchi, P. (1996).** Nuevo enfoque en el diseño de políticas para las Pymes - Experiencia Europea. P. 4. Disponible en: [http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9759/LCbueL155\\_es.pdf](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9759/LCbueL155_es.pdf)

**Contraloría General de la Republica. (2006).** Normas Generales, Aprueban normas de Control Interno. Resolución de Contraloría. Disponible en: [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf)

**Contraloria General de la Republica. (2014).** Marco Conceptual del Control Interno. Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**Cuellar, G. (2009).** Teoría general de la auditoría y revisoría fiscal. [Publicación de google +] Disponible en: <https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>

**Estupiñán, R. (2015).** Control interno y fraudes: Análisis COSO I, II y III

con base en los ciclos. 3a edición. Ecoe Ediciones.

Bogotá. Disponible en:

[https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false)

**Gonzáles. N. (2009).** Empresas pequeñas, empresarios grandes. Disponible

en:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10312065>

**Guevara, H.G. (2011).** El control de riesgos en las mypes colombianas.

Caso: Asesoría en la implementación de un sistema de gestión de riesgos a una pyme colombiana dedicada a la transformación del vidrio. Bogotá. p. 8.

Disponible en:

<https://repository.javeriana.edu.co:8443/bitstream/handle/10554/9557/tesis466.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Hernández. M. (2014).** Administración de empresas. 2da edición.

Disponible en:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=11126729>

**Informe de Coso II. (2013).** Internal Control- Integrated Framework.

Disponible en:

[http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)

**Instituto Nacional de Estadística e Información (INEI). (2013).** Perú:

Características Económicas y Financieras de la Empresa. Disponible en:

[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1301/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1301/libro.pdf)

**Ley N° 28015. Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa.** Disponible en:

[http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodtab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodtab/legislacion/LEY_28015.pdf)

**Marín, H. (2015).** Caracterización del control interno de las empresas del

sector comercio del Perú: Caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Escuela profesional de

Contabilidad. Chimbote. Disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESA)

[S COMERCIALES MARIN GUTIERREZ HILD](#)

[A ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

**Meléndez (2007).** Red internacional de Investigadores en competitividad

[publicación de google +] . Disponible en:

<http://riico.net/index.php/riico/article/view/1061/422>

**Ministerio de economía y finanzas (2010).** Diseño del Programa Estratégico

“Productividad de la Mype”. Disponible en:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/docum](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/documentac/PE0015_PPE_PRODUCTIVIDAD_Mypes.pdf)

[entac/PE0015\\_PPE\\_PRODUCTIVIDAD\\_Mypes.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/documentac/PE0015_PPE_PRODUCTIVIDAD_Mypes.pdf)

**Ministerio de Economía y Finanzas (2015).** La Empresa y las

Responsabilidades en la Preparación y Presentación de

su Información Financiera. Disponible en:

[https://mef.gob.pe/en/contabilidad-publica-sp-](https://mef.gob.pe/en/contabilidad-publica-sp-6700/388-documentacion/1744-la-empresa-y-las-responsabilidades-en-la-preparacion-y-presentacion-de-su-informacion-financiera)

[6700/388-documentacion/1744-la-empresa-y-las-](https://mef.gob.pe/en/contabilidad-publica-sp-6700/388-documentacion/1744-la-empresa-y-las-responsabilidades-en-la-preparacion-y-presentacion-de-su-informacion-financiera)

[responsabilidades-en-la-preparacion-y-presentacion-de-](https://mef.gob.pe/en/contabilidad-publica-sp-6700/388-documentacion/1744-la-empresa-y-las-responsabilidades-en-la-preparacion-y-presentacion-de-su-informacion-financiera)

[su-informacion-financiera](https://mef.gob.pe/en/contabilidad-publica-sp-6700/388-documentacion/1744-la-empresa-y-las-responsabilidades-en-la-preparacion-y-presentacion-de-su-informacion-financiera)

**Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2010).** Módulo de

Capacitación en la Constitución y Gestión de Mype para

personas con Discapacidad. Disponible

en:[http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/dnrt/MODU](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/dnrt/MODULO_CAPACITACION_MYPES_PCD.pdf)

[LO\\_CAPACITACION\\_MYPES\\_PCD.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/dnrt/MODULO_CAPACITACION_MYPES_PCD.pdf)

**Ministerio de la Producción. (2016).** Sectores Productivos. Disponible en:

<http://www.produce.gob.pe/index.php/buscar>

**Revelo, J. (s/f).** Las Mypes en el Perú. Recuperado de:  
[file:///C:/Users/Personal/Searches/Downloads/3952-15066-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Personal/Searches/Downloads/3952-15066-1-PB%20(1).pdf)

**Rodriguez, E. (2018)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Imperio de la Moda”, Chimbote, 2015. (Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Disponible en:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5726/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_RODRIGUEZ\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_EVELYN\\_MELISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5726/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_RODRIGUEZ_DE_LA_CRUZ_EVELYN_MELISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Rojas, W.(2007).** Diseño de un Sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público y Auditor).Universidad de San Carlos de Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas. Guatemala. México. Disponible en:  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

**Rojas, S. (2017)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la

empresa Atletas – Tarapoto, 2016 (Tesis para Optar el Título Profesional). Disponible en :  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL\\_INTERNO\\_CARACTERISTICAS\\_ROJAS\\_SOPLIN\\_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Rubio, A. (2014).** Las mypes en Chimbote: ¿como aceleramos el motor?. Periódico el Ferrol. Disponible en:  
<http://www.elferrolchimbote.com/index.php/especial/es/1414-las-mypes-en-chimbote-como-aceleramos-el-motor>

**Salazar y Villamarín (2011).** Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa Sambel Flowers Cía. LTDA. Ubicada en la Parroquia Alaquéz del Cantón Latacunga, para el período Económico 2011; Latacunga – Ecuador. (Tesis para Optar el Título Profesional). Disponible en:  
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>

**Samaniego (2013).** Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo – Lima (Tesis de Pregrado – Tesis para

Optar el Grado de Maestro en Auditoría y Control  
Empresarial). Recuperado de:

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

**Sánchez, B. (2014).** Las MYPES en Perú - Su Importancia y Propuesta  
Tributaria. Disponible en:

<file:///C:/Users/Personal/Searches/Downloads/5433-18749-1-PB.pdf>

**Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).**

Características de las micro y pequeñas empresas del  
Perú. Disponible en:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>



## 6.2. Anexos

### 6.2.1 Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa DAKANI EIRL de Chimbote, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI EIRL de Chimbote, 2018?	Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI EIRL de Chimbote, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa DAKANI EIRL de Chimbote, 2018.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa DAKANI EIRL de Chimbote, 2018.</li> </ol>	No aplica.

### 6.2.2 Modelos de Fichas Bibliográficas

<b>FICHA BIBLIOGRAFICA</b>
<b>AUTOR:</b> HILDA ROCIO MARÍN GUTIÉRREZ
<b>LUGAR:</b> CHIMBOTE
<b>ASESOR:</b> MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO
<b>TITULO:</b> CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L. DE CHIMBOTE, 2015.
<b>AÑO :</b> 2016
<b>RESUMEN:</b> la mayoría de autores afirman 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.