



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“NEGOCIACIONES MARTHA S.A.C.” CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. DANIXA ARIDELY CORDOVA CARDENAS

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

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 EMPRESA
“NEGOCIACIONES MARTHA S.A.C.” CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. DANIXA ARIDELY CORDOVA CARDENAS

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

PRESIDENTE

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA

MIEMBRO

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON

MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la vida y darme las fuerzas para superar los obstáculos y dificultades que se presentan día a día, también por poner en mí esas ganas de superación que hacen que este sea un paso de lograr mis objetivos

Agradezco también a mis padres y a mi hija por ser mi fuerza y día a día estar ahí para aconsejarme y guiarme, así mismo a mi docente de tesis el Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco por la orientación que me brinda para la realización de mi tesis.

DEDICATORIA

El presente informe de investigación se lo dedico a todas las personas que fueron mi apoyo constante durante mi formación profesional, ya que con su apoyo confianza y amor día a día me dan un motivo para ser mejor.

A mi alma mater la Universidad católica los Ángeles de Chimbote por haberme abierto las puertas hacia un mundo de aprendizaje continuo, y a los docentes que con sus enseñanzas guiaron mi formación como alumno y futuro profesional.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general, Describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016. Para dar a conocer este objetivo general la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica y la entrevista. Luego de aplicar los instrumentos se obtuvieron los siguientes resultados: La mayoría de los autores coinciden en que la implementación del control interno dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio están influyendo positivamente en las mismas ya que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia en todas sus operaciones. Del mismo modo se encontró que la empresa Negociaciones Martha S.A.C. no cuenta con una adecuada implementación de control interno, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Por lo tanto se concluye que el Control Interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la dirección hasta el último colaborador, implementado para garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Palabra clave: Control interno, micro y pequeñas empresas, sector comercio.

ABSTRACT

The general objective of the research was to describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the Peruvian commerce sector: case of the company "Negotiations Martha SAC" Chimbote, 2016. To make this general objective known, the research was descriptive, bibliographic, documentary and case; for the collection of the information, the bibliographic records and the questionnaire of questions were used as instruments, and the bibliographic review and the interview were used as techniques. After applying the instruments, the following results were obtained: Most authors agree that the implementation of internal control within the micro and small companies of the commerce sector are positively influencing them, since they allow to protect the company's resources, avoiding losses, fraud or negligence, guaranteeing efficiency, effectiveness in all its operations. In the same way it was found that the company Negociaciones Martha SAC it does not have an adequate implementation of internal control, being its way of working in an empirical manner that entails potential risks originated as consequences of the deficiencies detected in each area of work. Therefore, it is concluded that the Internal Control is a process that involves the entire organization from the management to the last collaborator, implemented to guarantee the reliability of the information and compliance with the policies and standards that are applicable in the Business Management.

Keyword: Internal control, micro and small companies, trade sector.

INDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESÚMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO (Índice)	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1 Antecedentes	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales	21
2.2 Bases teóricas de la investigación	24
2.2.1 Teoría del control interno	24
2.2.2 Teoría de las empresas	34
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas	38
2.2.4 Teoría de los sectores productivos	41
2.2.5 Teoría del sector comercio	44
2.2.6 Descripción de la empresa del caso de estudio	45
2.3 Marco Conceptual de la investigación	46
2.3.1 Definiciones del control interno	46
2.3.2 Definiciones de las empresas	47
2.3.3 Definiciones de las micro y pequeñas empresas	47
2.3.4 Definiciones de los sectores productivos	48

2.3.5	Definiciones del sector comercio.....	48
III.	HIPOTESIS.....	49
IV.	METODOLOGÍA.....	49
4.1	Diseño de la investigación.....	49
4.2	Población y muestra.....	49
4.2.1	Población.....	49
4.2.2	Muestra.....	50
4.3	Definición y operacionalización de variables.....	50
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	51
4.4.1	Técnicas.....	51
4.4.2	Instrumentos.....	51
4.5	Plan de análisis.....	51
4.6	Matriz de consistencia.....	53
4.7	Principios éticos.....	53
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	54
5.1	Resultados.....	54
5.1.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	54
5.1.2	Respecto al Objetivo Específico 2.....	56
5.1.3	Respecto al Objetivo Específico 3.....	59
5.2	Análisis de Resultados.....	60
5.2.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	60
5.2.2	Respecto al Objetivo Específico 2.....	61
5.2.3	Respecto al Objetivo Específico 3.....	62
VI.	CONCLUSIONES.....	65
6.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	65

6.2	Respecto al Objetivo Específico 2.....	65
6.3	Respecto al Objetivo Específico 3.....	66
6.4	Conclusión general.....	66
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	67
7.1	Referencias Bibliográficas.....	67
7.2	Anexos.....	73
7.2.1.	Matriz de Consistencia.....	73
7.2.2.	Modelo de Ficha Bibliográfica.....	75
7.2.3.	Cronograma.....	75
7.2.4.	Presupuesto.....	76
7.2.5.	Financiamiento.....	78
7.2.6.	Modelo de Encuesta.....	78

I. INTRODUCCIÓN

El control interno ha nacido como consecuencia de la evolución tecnológica, comercial y de la economía mundial. A medida que se desarrollaron estas variables surgió la necesidad de las revisiones independientes a las organizaciones para asegurarse la adecuación, fiabilidad de los registros mantenidos y la eficiencia de la ejecución de sus actividades. Es por ello que al Control interno se le define como el conjunto de acciones, que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. **(Samaniego, 2013).**

Lo que respecta a la economía mundial, desde tiempos antaño, los altos directivos buscan distintas alternativas para el manejo propicio y mejorado en la administración de las empresas que lideran, además los cambios en la evolución tecnológica, comercial y la economía mundial han sido causa importante para la necesidad de implantar un control dentro de la gestión de las micro y pequeñas empresas. Por tal razón, eh ahí la importancia de contar con un eficiente, eficaz, práctico, oportuno y razonable sistema de control interno, que es más ágil y es capaz de verificar, detectar, en un plazo deseado, cualquier irregularidad respecto a los objetivos establecidos por la empresa. Es por ello que al Control interno se le define como una herramienta de gestión y el conjunto de acciones, que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad **(Luyo, 2015).**

En América Latina y el Caribe, el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares dentro de las empresas, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así

como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos (**Ramón, 2001**).

En el Perú el control interno dentro de las MYPES es de mucha importancia, tanto en la conducción de las empresas como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente (**Rivera, 2015**).

En Ancash actualmente en las Micro y pequeñas empresas existen muchas deficiencias aún por resolver y que no se toman conciencia al respecto, puesto que no aplican metodologías o técnicas para poder administrar o gestionar el control interno en las misma para lograr obtener mejores resultados (**Ayala, 2015**).

Al igual que en muchas ciudades, en la ciudad de Chimbote el control interno es aun deficiente o casi nulo, las micro y pequeñas afrontan problemas de control y supervisión, la falta de una buena gestión e implementación de un buen sistema de control interno hace que las empresas se vuelvan menos competitivas en un mercado que día a día viene cambiando.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones**

Martha S.A.C.” de Chimbote, 2016? Para dar respuesta a este enunciado, se ha establecido el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” de Chimbote, 2016.** Y para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, 2016.
- 2.- Describir las característica del control interno de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” de Chimbote, 2016.
- 3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016.

Finalmente la presente proyecto se justifica porque nos permitirá conocer a nivel descriptivo las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, ubicadas en Chimbote; es decir, nos permitirá conocer las características generales y específicas del sector mencionado, así como la relación del control interno en beneficio de la micro y pequeña empresa.

Asimismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más acabadas de cómo opera el control interno en las micros y pequeñas empresas del sector comercio a estudiar y la importancia que esta tiene para la operatividad de las mismas dentro del mercado local.

Finalmente, el presente proyecto se justifica porque servirá para realizar la tesis y a su vez me permitirá titularme y dar un aporte científico a la universidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales.

Los antecedentes internacionales son todos los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado en cualquier parte del mundo menos en el Perú sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rojas (2007) en su trabajo de investigación denominado: Diseño De Un Sistema De Control Interno en una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos, caso de estudio: Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, Guatemala, periodo 2007. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables, usando la metodología de diseño de investigación descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario y la técnica, revisión bibliográfica. Se llegó a los siguientes resultados: El control interno se ajustó a las necesidades y requerimientos de cada organización, debió consistir en un sistema que permitía tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustaran a los objetivos y normas (legales y

estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno debió ser muy alto, pero es pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados.

Márquez & Ponguillo (2012) en su trabajo de investigación denominado: Aplicación de un sistema de inventario para el control de productos de la empresa kast S.A. Guayaquil-Ecuador, cuyo objetivo general fue: Analizar los modelos de gestión que permitan el control efectivo y eficiente de los inventarios en la empresa KAST S.A, para mejorar los productos y generar mayor utilidad a la organización, el tipo de investigación fue documental-campo, se encontró los siguientes resultados: Un adecuado y necesario sistema de gestión del manejo de mercadería y la difusión de un servicio de atención de calidad con la ayuda de una herramienta tecnológica permitirá caracterizar una mejor eficiencia en el personal de la empresa KAST S.A. que dinamizara sus acciones en procesos seguros.

Azubadin (2011) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010” Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar

la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010, usando la metodología de campo – bibliográfica – documental; el instrumento fue cuestionarios y entrevistas. Llegando a los siguientes resultados: Al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia; logrando cumplir las metas planteadas.

Ibarra & Flores (2006) en su trabajo de investigación denominada “Diseño de control interno para las pequeñas y medianas empresas” Pachuca, México. Cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones, usando una metodología y diseño de investigación descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; la técnica fue; revisión bibliográfica. Se llegó a concluir que: en las pequeñas y medianas empresas reclaman contar con información confiable y requiere que el control interno proporcione una mayor seguridad, ya que contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa permitirá maximizar la utilización de los recursos humanos motivados, capacitados,

comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicio de calidad.

2.1.2 Antecedentes Nacionales.

Los antecedentes nacionales son todos los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado en el Perú menos en la región de Ancash y localidad sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación

Vargas & Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominada: El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Trujillo, cuyo objetivo general fue: demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. de la ciudad de Trujillo, en el año 2014. Se utilizó una metodología de diseño experimental y de naturaleza descriptiva simple. Así mismo, se utilizó el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un momento dado, para luego sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación. La muestra está constituida por los trabajadores del área de ventas de los meses de abril - mayo del 2014. Para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados demuestran que el deficiente

control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos.

Luyo (2015) en su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas en el despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014”. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas de plásticas de despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014, usando la metodología descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, la técnica fue revisión bibliográfica. Llegando a los siguientes resultados: La eficiencia en el control interno facilitó en gran medida la presentación de los estados financieros de una empresa mediante la determinación correcta del costo del saldo de mercaderías no vendidas por la empresa a una fecha dada. El control interno constituyó una disciplina integrar al servicio de la dirección constituyendo su propósito en la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Cuyo objetivo general fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Cuya metodología utilizada fue un diseño experimental, de naturaleza descriptiva simple, el instrumento utilizado fue el cuestionario. En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

2.1.3 Antecedentes Regionales.

Los antecedentes regionales son todos los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado en la región menos en la localidad sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación

Chávez (2012) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en la empresa central de gestión de negocios de la ciudad de Huaraz, 2012, cuyo objetivo general fue: determinar el control interno en la empresa “CGN” – 2012, el tipo de investigación fue: cualitativo - descriptivo, se encontró los siguientes resultados: En comparación a la información recolectada y del control interno de la empresa CGN, podemos notar que los proceso de control interno se encuentran ejecutadas en todas las áreas y están implementadas en la mayoría de las actividades que se realiza, la cual influye favorablemente para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, sin embargo, llegamos a la conclusión que es necesario la implementación de un comité de control interno, para que exista un mayor control en todas las actividades realizadas en la empresa.

Crisoles (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012, cuyo objetivo general fue, determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz 2012, a través de la aplicación de un cuestionario de 15 preguntas cerradas a una población y

muestra de 5 empresas, mediante la técnica de la encuesta, obtuvo los siguientes resultados, que el 60 % de las empresas comerciales de electrodomésticos encuestadas reciben asesoría de un contador. Y además determinó que las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz tienen implementado un sistema de control interno basado en el modelo COSO, para aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir y generar pérdidas para la empresa. Y generar una gestión más eficaz y eficiente en sus operaciones.

2.1.4 Antecedentes Locales.

Los antecedentes locales son todos los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado en nuestra localidad sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación

Herrera (2015) en el su trabajo de investigación denominado: Participación del control interno en objetivo general fue describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú en el período 2013. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, escogidas de fuentes de investigación secundaria. El principal resultado es: Que el control interno es un mecanismo que evalúa de manera eficaz la eficiencia y el rendimiento productivo en la actividad de las empresas pesqueras del Perú, observando que el establecimiento de

metas y objetivos del control interno permite que se evalúe el nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo en las empresas pesqueras. Como principal conclusión se afirma que la participación del control interno en los procedimientos administrativos se da a través del aseguramiento sobre los manuales, normas, reglamentos y otras directivas referidas a las áreas subordinadas administrativamente tales como el área de almacén, el área de logística en las que al normar y cumplir con la ejecución del control en las referidas áreas colaboran en la buena gestión empresarial y la participación en los procedimientos económicos, esto permite asegurar una óptima posición económica de las empresas frente al sistema financiero, frente a los competidores a través de índices aceptables de solvencia, de rentabilidad entre otros. Además, el uso de un adecuado control interno permite evaluar y tomar decisiones respecto a la liquidez de la empresa para hacer frente a las obligaciones a corto plazo tales como pagos de personal, impuestos, proveedores a través de programaciones, control de dichas programaciones, y las respectivas decisiones oportunas para cumplir con dichas programaciones.

García (2013) en su tesis titulada: Deficiencias en el Sistema de Control interno en el Área de Almacén y su incidencia en la Gestión de las empresas comerciales del Perú 2012, cuyo objetivo general fue: describir las incidencias que genera las deficiencias de un sistema de control interno en el área de almacén para una buena gestión, de las empresas

comerciales del Perú, el diseño de la investigación fue no experimental; llegando el autor a las siguientes conclusiones: es imprescindible que el área de almacén de las empresas comerciales del Perú cuente con un buen sistema de control interno en pro de una buena gestión, es decir, ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos, también a que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene. Por otra parte, es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión lo que conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. De igual modo, al contar con recurso humano preparado permitirá eliminar errores frecuentes tales como: malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos. En conclusión, si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen sistema de control interno en el área de almacén, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en su gestión.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del control interno.

2.2.1.1 *Teorías del control interno.*

Leiva & Soto (2015) señalan que según su naturaleza el control interno, tiene definiciones establecidas y aprobadas por la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y otras normas incluidas que incluyen definiciones que son esenciales para una adecuada comprensión del modelo peruano. De esta manera, la definición del control interno se establece como el conjunto de procesos que se ejecutan antes, durante y después de la realización de las operaciones dentro de una entidad, con el propósito de que sus recursos, bienes y operaciones se utilicen de manera correcta, eficaz y eficientemente, y que se logren objetivos y misión de la entidad. La implementación y desarrollo de un sistema de control interno es responsabilidad de los funcionarios de cada entidad.

Gerencia (2017). El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

2.2.1.2 Otros aspectos del control interno.

2.2.1.2.1 Principios del control interno.

Romero (2012, Citado por Girón, 2015) señala que el control interno se debe basar en los siguientes principios:

- **Igualdad:** El sistema de control interno debe consistir en la verificación de las actividades que se realizan en las organizaciones, estas deben estar orientadas hacia el interés en general de las mismas, sin otorgar privilegios a ningún área en especial.
- **Moralidad:** Todas las actividades se deben ejecutar no solo aplicando las normas que rigen a la organización, sino también los principios morales y éticos que guían la sociedad en general.
- **Eficiencia:** Vigila por la igualdad de la calidad y oportunidad, de la provisión de bienes y/o servicios, y que estos se realicen a un bajo costo, con la mayor eficiencia y la buena utilización de los recursos que posee la entidad.

- **Economía:** Vela porque la distribución de los recursos de la empresa sea la más oportuna, y estas esté acorde con los objetivos y las metas de la entidad.
- **Celeridad:** Uno de los aspectos sujetos al control es la capacidad de respuesta precisa y oportuna, por parte de la entidad, las cuales se realizan de acuerdo al ámbito de su competencia y necesidades.
- **Imparcialidad y Publicidad:** Consta en lograr la máxima transparencia en las operaciones de las empresas, de tal forma en que nadie pueda ser objeto de discriminación, se sienta menospreciado o afectado sus intereses, tanto en oportunidades de desarrollo como en el acceso y uso de la información.
- **Valoración de costos ambientales:** Se basa en la disminución del impacto negativo en el ambiente, este debe de ser un punto primordial en la planeación, toma de decisiones y en la conducción de los procesos que se realizan en las organizaciones.

2.2.1.2.2 Importancia del control interno.

Rivera (2015) Señala que el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el

logro de los objetivos empresariales. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiera en función de la complejidad de la organización. Por consiguiente, el control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional.

2.2.1.2.3 Objetivos del control interno

Gerencia (2017). Entre los objetivos del control interno tenemos:

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.

- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

2.2.1.2.4 El Informe COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas).

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, publicada recientemente.

Introducción

El principal objetivo del Control Interno es garantizar que la empresa alcance sus objetivos. En este sentido, el Control Interno (CI) puede actuar de 2 distintas maneras:

- Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos;
- Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones.

El Informe COSO consta de 2 partes:

- Un Resumen para la Dirección, que introduce los principales conceptos, y el Marco integrado de Referencia, donde se analizan en detalle los 5 pilares del Control Interno: Entorno de Control, Evaluación de los Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión.

Resumen para la dirección: El Informe COSO tiene 2 objetivos fundamentales: encontrar una definición clara del Control Interno, que pueda ser utilizada por todos los interesados en el tema, y proponer un modelo ideal o de referencia del Control Interno para que las empresas y las demás organizaciones puedan evaluar la calidad de sus propios sistemas de Control Interno.

El Informe COSO define el Control Interno como un proceso que garantice, con una seguridad razonable (y por lo tanto no absoluta), que se alcanzan los 3 objetivos siguientes:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

El Control Interno favorece entonces que una empresa consiga sus objetivos de rentabilidad, rendimiento y minimice las pérdidas de recursos; favorece que la empresa disponga de información fiable y

a tiempo; y por ultimo favorece que la empresa cumpla con la ley y otras normas que le son de aplicación.

Para lograr estos 3 objetivos, el sistema de Control Interno se basa (según la propuesta del Informe COSO) en 5 elementos o componentes, que representan lo que se necesita para garantizar el éxito del sistema. Es evidente que para cada uno de los 3 objetivos, todos los componentes deben estar funcionando correctamente.

- Elementos o componentes
 - a. **El Entorno de Control.** Es la base en la que se apoyan los 4 restantes componentes del Control Interno. El Entorno de Control se refiere a la que podríamos llamar "cultura" o "actitud" generalizada de la empresa con respecto al control. Hay que analizar elementos como la integridad de las personas (a todos los niveles), los valores éticos, el estilo o filosofía de gestión, etc.
 - b. **La Evaluación de los Riesgos.** Los riesgos se definen como todos aquellos elementos o circunstancias que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Visto que la empresa desarrolla su actividad en un entorno cada vez más competitivo, dinámico y cambiante, debe disponer de ciertos mecanismos que

evalúen constantemente el entorno circunstante y garanticen que la empresa se va adecuando a este.

- c. Actividades de Control.** Las actividades de control son todas aquellas medidas, de la más diversa naturaleza, que sirven para asegurar que el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, está bajo control. Son los típicos controles que se revisan en el marco de una auditoría externa: aprobación y autorización de las transacciones, controles de acceso, etc.
- d. Información y Comunicación.** La información es esencial para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección tome decisiones acertadas. Es importante no confundir aquí el objetivo de fiabilidad de la información, con el este 4º elemento del Control Interno. En este contexto la información que maneja la empresa, y la correcta comunicación y flujo de la misma, de manera rápida y tempestiva, desde y hacia todos los departamentos y niveles de la empresa es esencial para el buen funcionamiento de un sistema de Control Interno.
- e. Supervisión.** Como todo sistema, también el sistema de Control Interno necesita de supervisión para funcionar correctamente. En este sentido, la supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de Control Interno

funciona correctamente. Esta supervisión la debe realizar la dirección de la empresa, pero está claro que es aquí, en estas revisiones donde el trabajo de los auditores internos se hace más importante.

Los 5 elementos del Control Interno interactúan entre sí, y forman un sistema. Este sistema debe estar integrado (no solo simplemente superpuesto) a las actividades operativas de la empresa. Cuanto más integrado esté el sistema de Control Interno con las actividades de la empresa, tanto mayores serán las posibilidades de éxito del mismo.

Todos los miembros de la organización son responsables de la implantación y correcto funcionamiento del sistema de Control Interno.

La dirección de la empresa es el principal responsable del Control Interno. Esto es un concepto muy importante. No se debe pensar, como a veces se hace, que son los auditores internos los responsables de implementar y velar por el correcto funcionamiento del sistema del Control Interno. La responsabilidad recae por el contrario sobre la dirección de la empresa, a partir de los niveles más altos y luego, en cascada, en todos los niveles directivos intermedios.

2.2.1.2.5 Instrumento de evaluación de campo

Un instrumento en este campo, es un medio que permite evaluar todo el sistema de control interno aplicado por la entidad, así tenemos al llamado “cuestionario de control interno”, el cual contiene un conjunto de preguntas clasificadas por áreas y dispuestas de tal manera que su contestación negativa determine un punto débil en el sistema y así detectar el área donde existe deficiencia.

2.2.1.2.6 Responsables de implementar el sistema de control interno

El control interno es un proceso constante, delegado en su planificación, ejecución y resultado a los miembros de la dirección y otros funcionarios de la entidad. El profesionalismo de los auditores se verá reflejado en el éxito del logro de los objetivos de la empresa.

Procedimiento para la Implementación.

- **Planificación:** Esta fase tiene por finalidad implementar un plan de trabajo que le permite a la entidad efectuar e innovar constantemente un sistema de control interno. Esta fase es importante porque establece el compromiso de todos los integrantes de los diferentes niveles de la empresa, plasmándose dichos compromisos en documentos que son fiables y formales que reflejan acciones a seguir para la implantación del sistema de control interno. Aquí se realiza un diagnóstico para verificar la situación actual del sistema

de control interno de la empresa, lo que facilitará la posterior elaboración de un plan.

- **Ejecución:** En esta fase se aplican herramientas que pueden ayudar a la gestión de las empresas la implementación del sistema de control interno. Aquí el equipo encargado de la ejecución tomará en cuenta el documento de planificación, realizado una fase antes. Los encargados deberán ser minuciosos y estratégicos para determinar funciones y aplicar estrategias para su buena aplicación y logros de objetivos.
- **Evaluación:** Es la tercera fase de implementación del sistema de control interno, es efectuado en relación con las necesidades y consideraciones que la empresa determine como pertinente. Esta fase tiene como objetivo verificar si las estrategias, métodos, planes, y otras técnicas planificadas en la primera fase que fueron realmente aplicadas con certeza tal y como se determinó y así orientar todo el trabajo para bien del cumplimiento del logro de objetivos.

2.2.2 Teorías de las empresas.

Para exponer una teoría que trata de la existencia, los límites y la organización interna de la institución que se conoce como empresa

comercial. El término "empresa" describe una organización estructurada con el propósito preciso de obtener ganancias

Pallares, Romero & Herrera (2005) señalan que a la empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado.

Ribeiro (2001) Establece que una empresa es una organización establecida mediante conversaciones realizadas por uno o más individuos, las cuales están regidas por la capacidad de las personas para realizar compromisos entre sí.

- **Teoría de la empresa de Coase**

Según **Coase (1937)**, en economía hay por lo menos cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencia que se dan entre las empresas:

Mercados de competencia perfecta: En un mercado muy competitivo en donde las empresas no pueden modificar el precio al que se compra y se vende el producto o servicio en cuestión, pues se dice que están sometidas al precio y la cantidad determinados por el mercado o por el equilibrio de oferta y demanda. Es por ello que a las empresas que participan en mercados de competencia perfecta se les conoce como empresas tomadoras de precio; es decir, las

empresas que operan en este tipo de mercado no pueden de manera individual modificar los precios, sólo aceptan los precios que se determinan en el mercado competitivo, por el libre juego de ofertantes (vendedores) y demandantes (compradores).

Mercados monopólicos: En una industria de estructura monopólica hay una sola empresa que cubre toda la demanda del mercado; por lo tanto, es la única empresa que vende en el mercado; en consecuencia, tiene la capacidad para fijar el precio y la cantidad que se oferta (vende) en el mercado. Generalmente, comparando un mercado de competencia perfecta versus un mercado monopólico, en el mercado monopólico siempre el precio será mayor que el precio de un mercado de competencia perfecta. Además, como en el mercado monopólico hay una sola empresa que vende en el mercado, ello también afecta la calidad del producto o servicio que se vende en este mercado. Finalmente, también en este mercado hay pérdida de eficiencia social; es decir, en el mercado se vende y se compra menos y a un precio mayor, lo que a su vez genera menos empleo de los recursos productivos.

Mercados de competencia monopolística: Este mercado se caracteriza porque en el mercado (la industria) hay muchas empresas, pero que cada una de manera individual tiene un control limitado sobre una parte (sector) y cierto nivel de poder fijar el precio del bien o servicio que ofrece y vende, el cual dependerá del grado de

diferenciación del bien o servicio que oferta y vende. El ejemplo clásico son los restaurantes que venden comidas en locales parecidos, lugares comunes, clientela parecida, etc. Cada uno de estos restaurantes tiene su propia clientela y sus propios precios, aunque la variación de precios no es muy significativa. El mercado de tiendas de ropa, también es otro ejemplo.

Mercados oligopólicos: Estos mercados se caracterizan porque están constituidos por un número limitado de empresas que compiten en cantidad o precio, dependiendo del modelo que se utilice para analizarlos. En estos mercados se puede terminar en una guerra de precios. El ejemplo clásico son los bancos, las compañías de seguros, las AFP, etc.

2.2.2.1 Clasificaciones de las empresas.

- **Microempresa:** Ventas anuales: Hasta el monto máximo de 150 UIT
- **Pequeña empresa:** Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cubre una parte del mercado local o regional.

Ventas anuales: Superiores de 150 UIT hasta el monto máximo de 1700 UIT

- **Mediana empresa:** En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

- **Gran empresa:** Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Su producto abarca el mercado internacional.

2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas.

Regalado (2006) Establece que las micro y pequeñas empresas son una fuente esencial para la economía del país, la cual busca satisfacer las necesidades de los sectores más pobres de la sociedad, especialmente en el sector económico. Lo último es porque crea oportunidades laborales e ingresos en la ciudadanía y moviliza la economía nacional.

Foschiatto & Stumpo (2006) Afirma que las micro y pequeñas empresas están ubicadas en áreas tanto urbanas como rurales y se identifican por ser pequeñas unidades económicas que realizan sus operaciones en distintos sectores económicos. El avance tecnológico que poseen es regularmente bajo, y la falta de recursos no les permite tener mucho capital para invertir ya que los micro empresarios poseen un acceso muy restringido a los mercados financieros, porque el sistema bancario formal no los reconoce como agentes económicos ya que no cuentan con el respaldo necesario para garantizar un crédito.

Wordpress (2011) Establece que en la mayoría de los países las micro y pequeñas empresas abarcan el 95% del total de empresas a nivel

internacional, generando entre el 60% y 70% del empleo de la población, así mismo generan entre el 50% y 60% del producto bruto interno. Las micro y pequeñas empresas en Europa enfrentan una serie de trabas que dificultan el acceso a créditos a largo plazo y con tasas de intereses accesibles.

LA NUEVA LEY MYPE

La nueva Ley de la micro y pequeña empresa, aprobada por Decreto Legislativo N° 1086, constituye una norma integral que no sólo regula el aspecto laboral sino también los problemas administrativos, tributarios y de seguridad social que por más de 30 años se habían convertido en barreras burocráticas que impedían la formalización de este importante sector de la economía nacional.

Así lo sostiene un informe legal de la Cámara de Comercio de Lima, el cual concluye que esta novedosa legislación constituye la norma más importante expedida por el Gobierno en el marco de las facultades legislativas delegadas por el Congreso de la República mediante la Ley N° 29157

La norma, agrega, recoge la realidad de cada segmento empresarial, desde las empresas familiares, MYPE hasta las pequeñas empresas, las que ahora tienen su propia regulación de acuerdo a sus características y a su propia realidad.

Se destaca igualmente la aplicación permanente de esta ley, en tanto cumplan con los requisitos establecidos. “Este régimen especial no tendrá fecha de caducidad que contemplaba la Ley N° 28015, limitación que constituía una barrera para la formalización empresarial y laboral de los microempresarios”, sostiene.

Otro aspecto relevado es el mejor trato que ahora recibe el titular o dueño de la MYPE, a quien se le considera “trabajador que da trabajo” y, por cuyos servidores se les reconoce derechos laborales como el acceso a la seguridad social y a pensiones, con el aporte solidario del Estado del 50 por ciento de las aportaciones.

El régimen laboral de la MYPE ha sido ratificado por el TC, al reconocer que no se trata de un régimen discriminatorio ni desigual, sino que busca la formalización y la generación de empleo decente en este importante sector productivo.

a) Características de las micro, pequeñas y medianas empresas

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

- Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT [S/.622, 500].

- Pequeña Empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT [S/.622, 500] y hasta el monto máximo de 1700 UIT [S/.7'055,000].
- Mediana Empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT [S/.7'055,000] y hasta el monto máximo de 2300 UIT [S/.9'545,000]”.

Dónde: Valor de la UIT para el Ejercicio 2018 es de S/4, 150.

2.2.4 Teorías de sectores productivos.

Huapaya (S/F) señala que los sectores productivos son los segmentos en los cuales se divide la actividad económica global del país. La actividad económica es el trabajo organizado que realiza la población con ideas de tomar los recursos naturales y convertirlos en riqueza.

SECTORES PRODUCTIVOS:

- **SECTOR PRIMARIO:** Este sector está conformado por aquellas actividades económicas extractivas de recursos naturales, es decir están incluidas las actividades cuya producción se obtiene directa-mente de la naturaleza encaminando, al hombre, a obtener directa-mente las materias primas para el consumo inmediato o como insumo para la producción de otros bienes. Este sector donde predomina la industria de extracción caracteriza a los países dependientes con economías débiles o subdesarrolladas. Pertenecen

a este sector: La pesca, la agricultura, la silvicultura, la caza, la ganadería, la minería.

- **SECTOR SECUNDARIO:** Este sector está conformado por aquellas actividades económicas de transformación de materias primas e insumos en bienes terminados, en este sector las actividades son más complejas y necesitan de trabajadores especializados o profesionales que trabajan de acuerdo a su especialidad. Este sector demanda grandes inversiones, maquinaria pesada, locales con infraestructura adecuada, etc. Los países que poseen esta clase de empresas son denominados industrializados o desarrollados. Pertenecen a este sector: la siderurgia, la textilera, la construcción.
- **SECTOR TERCIARIO:** Este sector está conformado por aquellas actividades económicas orientadas a la prestación de servicios que servirán en la producción o para satisfacer directamente las necesidades. La prestación de servicios se da tanto en los países desarrollados como en los subdesarrollados. Forman parte de este sector: el transporte, el comercio, las actividades profesionales

2.2.4.1 clasificaciones de los sectores productivos.

- **Sector Agropecuario:** Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca,

agricultura, caza, explotación de bosques, etc. Ejemplos: granjas avícolas, piscícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, ganadería intensiva de bovinos, entre otras.

- **Sector Minero:** Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Ejemplos: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y de otros minerales. En nuestra región encontramos la mina de mármol.
- **Sector Industrial:** Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Ejemplos: fábricas de telas, fábricas de camisas, fábricas de muebles, fábricas de calzado, fábrica de pulpas, mermeladas y encurtidos.
- **Sector Comercio:** Son Empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados.

Ohlin (1933) señala que el comercio en el mundo consiste en un grupo de países que cumplen idénticos factores para producir idénticas mercancías mediante el uso de idénticas funciones de producción. Estas funciones de producción tienen la propiedad de rendimientos constantes a escala. Estos supuestos son los

necesarios (pero no suficientes) para obtener la igualación internacional de los precios de los factores.

- **Sector servicio:** Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Ejemplos: Servicios en salud, en educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros, y otros servicios. Una empresa dedicada a la aviación, un centro de salud, una universidad, una funeraria, una odontología, entre otras.

2.2.5 Teoría del sector comercio.

El comercio existe desde hace muchos años, podemos decir, que cuando los españoles conquistaron América se inicia el comercio, que a pesar de no tener un conocimiento exacto efectuaban la compra y venta de productos, conocido como el trueque, el cual consistía en el intercambio de unos bienes con otros bienes utilizando como moneda la semilla de cacao.

La teoría tradicional del comercio hace hincapié en que las diferencias en la dotación de los factores inducen a los países a especializarse, y a exportar determinados bienes o servicios en los que tienen una ventaja comparativa. Este proceso permite una asignación más eficiente de los recursos, lo que a su vez da lugar a un aumento del bienestar social mundial, es decir, los “beneficios del comercio”.

2.2.6 Descripción de la empresa del caso de estudio.

La empresa Negociaciones Martha S.A.C. con RUC 20531699379 fue creada en el año 2009 por iniciativa de la señora Correa Chancafe Carmen Rosa con un capital social de 25,000.00 soles, cuya actividad económica es la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados y se encuentra ubicado en Jr. Manuel Ruiz N° 1002 PJ. Bolívar Bajo ANCASH - SANTA - CHIMBOTE. Siendo conscientes de nuestra responsabilidad con la calidad de producto que ofrecemos, asumimos los siguientes compromisos:

- ✓ Garantizar el cumplimiento de la normatividad legal vigente, los requisitos explícitos e implícitos de nuestros clientes.
- ✓ Establecer canales de comunicación eficaces que propicien una interacción activa con los clientes para brindar mejores productos, conocer su nivel de satisfacción y alentar una mutua colaboración en el desarrollo de intereses comunes.
- ✓ Implementar, mantener y mejorar continuamente la eficacia de nuestro sistema de gestión de calidad, conforme la norma ISO 9001:2008.
- ✓ Mantener a nuestro equipo de trabajo concientizado, entrenado y calificado para cumplir con sus funciones y responsabilidades.
- ✓ Mantener a nuestro equipo de trabajo concientizado, entrenado y calificado para cumplir con sus funciones y responsabilidades.

Misión

Somos una empresa que participa en el desarrollo de la sociedad, mediante la venta de artículos de ferretería, comprometido en brindar la máxima satisfacción a nuestros clientes, brindando un excelente trato y servicio, para ello contamos con productos de alta calidad y un personal especializado para la venta y/o atención de nuestros clientes.

Visión

Ser en una empresa líder en el rubro de ventas de artículos de ferretería, que se distinga por el alto nivel de calidad de nuestros productos, que brinde una total satisfacción a nuestros clientes, generando oportunidades de desarrollo profesional y personal en cada uno de nuestros colaboradores.

Valores

- ✓ Compromiso a la excelencia, calidad del producto.
- ✓ Honestidad, responsabilidad y confianza.
- ✓ Ética, integridad y respeto.
- ✓ Trabajo en equipo.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición del control interno.

Meléndez (2015) define al control interno como una herramienta de gestión, que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en

las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

2.3.2 Definición de empresas.

Romero (2006) define a la empresa como el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacción a su clientela.

García & Casanueva (2006) define a la empresa como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados

2.3.3 Definición de las micros y pequeñas empresas.

E-MYPE (2006) define como micro y pequeña empresa a la unidad económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Méndez (2010) Explica que la Micro y Pequeña Empresas son pequeñas unidades económicas formadas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier modelo de organización establecida por la ley vigente, la cual tiene como función el desarrollo de actividades de transformación, producción, extracción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Esta ley se refiere a las Micro y Pequeñas empresas.

2.3.4 Definición del sector productivo.

El sector productivo se define como la agrupación de las actividades productivas según sus características, de tal forma que permita hacer una clasificación más ordenada de la producción y facilitar su análisis

2.3.5 Definición del sector comercio.

Rodríguez & López (2012) señala que el comercio es la intermediación entre la oferta y la demanda de mercaderías, con el objetivo de obtener un lucro.

Suarez (2008) denomina al comercio como la actividad socioeconómica que consiste en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader.

III. HIPÓTESIS

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

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso.

Fue no experimental debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipulo ninguna información. Fue descriptivo debido a que en la investigación se enfatizó más en los aspectos descriptivos que en los aspectos explicativos. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo a través de la revisión de los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales. Fue documental porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 y 2 se revisaron algunos documentos pertinentes. Finalmente fue de caso porque para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se escogió solo una institución, una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población.

La población estuvo constituida por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Chimbote, 2016.

4.2.2 Muestra.

La muestra fue la empresa Negociaciones Martha S.A.C. de Chimbote, 2016.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDICION	
				SI	NO
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles	Ambiente de control	¿La empresa cuenta en el año 2016 con un sistema de control interno?	X	
		Evaluación de riesgos	¿La empresa a establecido políticas para la administración de riesgos en el año 2016?		X

	riesgos que afectan a una empresa.	Actividades de control	¿Se revisan periódicamente los procesos que se desarrollan de acuerdo a lo establecido?	X
--	------------------------------------	------------------------	---	---

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e Instrumentos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron especificados en el cuadro 01 de la presente investigación.

Para hacer el análisis de resultados el investigador observó dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores nacionales, regionales y locales (si los hubiera), luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales; finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y el instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. Para hacer el análisis de resultados el investigador comparó los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

Para hacer el análisis de resultados se comparó los resultados, si la variable es de control interno el investigador hizo un análisis cuantitativo de las preguntas referidas a cada subcomponente de los componentes del control interno; luego estos resultados cualitativos fueron comparados y explicados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales y las bases teóricas pertinentes. Si la variable es financiamiento los resultados del objetivo específico 2 fueron comparados con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del

análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; estos resultados fueron especificados en e cuadro 03. Para hacer el análisis de resultado el investigador explico las coincidencias y no coincidencias de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y del marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de Consistencia

Ver anexo 01

4.7 Principios Éticos

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

V. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Vargas & Ramírez (2014)	Establecen que el control interno afecta directamente a la gestión comercial y que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos.
Luyo (2015)	Establecen que el control interno afecta directamente a la gestión comercial y que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos.

Hemeryth & Sanchez (2013)	Describen que ante la falta de un sistema de control interno en los almacenes se genera un proceso comercial negativo y distorsionado dentro de las MYPES.
Chávez (2014)	Sostiene que los proceso de control interno se encuentran ejecutadas en todas las áreas y están implementadas en la mayoría de las actividades que se realiza, la cual influye favorablemente para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, sin embargo, llegamos a la conclusión que es necesario la implementación de un comité de control interno, para que exista un mayor control en todas las actividades realizadas en la empresa.
Crisoles (2014)	Afirma que las MYPES de Huaraz tienen implementado un sistema de control interno basado en el modelo COSO, para aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir y generar pérdidas para la empresa. Y generar una gestión más eficaz y eficiente en sus operaciones.
Herrera (2015)	Describe que el control interno es un mecanismo que evalúa de manera eficaz la eficiencia y el rendimiento productivo en la actividad de las empresas pesqueras del Perú, observando que el establecimiento de metas y objetivos del control interno permite

que se evalúe el nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo en las empresas pesqueras

García (2013)

Sostiene que es imprescindible que las MYPES del Perú cuenten con un buen sistema de control interno en pro de una buena gestión, es decir, ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos. Si las empresas comerciales no implementan un buen sistema de control interno en el área de almacén, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en su gestión.

Fuente elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” de Chimbote, 2016.

CUADRO 02

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS: SI NO	
RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL		
1.- ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
2.- ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el logro de los objetivos institucionales?		X
3.- ¿La empresa crea un clima laboral adecuado e incentivo el desarrollo transparente de las actividades de control?	X	

4.- ¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología? X

RESPECTO A LA EVALUACION DE RIESGOS

5.- ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa? X

6.- ¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad? X

7.- ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades? X

8.- ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos? X

RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

9. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse? X

10. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles de fraude? X

11. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén? X

12. ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)? X

RESPECTO A LA INFORMACION Y COMUNICACION

- | | |
|--|---|
| 13. ¿La información que obtiene la administración es seleccionada y analizada en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos? | X |
| 14. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados? | X |
| 15. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora? | X |
| 16. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento? | X |

RESPECTO A LA SUPERVISION

- | | |
|---|---|
| 17. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores? | X |
| 18. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión? | X |
| 19- ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas? | X |
| 20. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas? | X |

Fuente de elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso

5.1.3 Respecto al objetivo específico Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DE OBJETIVO ESPECIFICO N° 1	RESULTADOS DE OBJETIVO ESPECIFICO N° 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Vargas & Ramírez (2014) Establecen que el control interno influye en el logro de los objetivos de la empresa.	La empresa no cuenta actualmente con un sistema de control interno establecido.	No coinciden
EVALUACION DE RIESGOS	Hemeryth & Sanchez (2013) señalan que la falta de un sistema de control interno genera un proceso negativo dentro de la empresa.	La empresa no a implementado un plan para identificar y reducir los riesgos que se producen dentro de la empresa.	Coinciden
ACTIVIDADES DE CONTROL	Chávez (2014) sostiene que la implementación del control interno implica un mayor control en las actividades que se realiza en la empresa,	La empresa no cuenta con manual establecido en donde se especifique los procesos y actividades que sirvan de guía para los trabajadores.	No coinciden

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

<p>INFORMACION Y COMUNICACION</p>	<p>García (2013) sostiene que el control interno es un sistema que se implementa con la intención de mantener tanto a la gerencia como a los colaboradores en comunicación constante y así evitar errores al momento de realizar alguna actividad.</p>	<p>La empresa a pesar de no contar con un sistema de control interno implementado es capaz de seleccionar y analizar la información que se originan en todas las áreas y llegan a la administración con el fin de tomar decisiones necesarias para lograr los objetivos trazados</p>	<p>Coinciden</p>
<p>SUPERVISION</p>	<p>Herrera (2015) Establece que el control interno es un mecanismo que busca supervisar la eficacia, eficiencia y el rendimiento productivo de las empresas.</p>	<p>La empresa no lleva a cabo ninguna acción de supervisión.</p>	<p>No coinciden</p>

5.2 Análisis de Resultado

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Vargas y Ramírez (2014), Luyo (2011), Hemeryth (2013), Chávez (2014), Crisoles (2014), Herrera (2015) y García (2013) Determina que en las MYPES de Perú la implantación de un sistema de control interno dentro de ellas es muy importante ya que ayuda a fomentar un buen

ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir con sus funciones encomendadas con eficiencia y eficacia, mientras que **Rojas (2007), Márquez & Pompillo (2012), Azubadin (2011) e Ibarra & Flórez (2006)** Establecen que el control interno en el mundo se ajusta según las necesidades y requerimientos de cada organización, debido a que la implantación de un sistema de control interno adecuado para ellos permitirá a la organización tener confianza sobre sus acciones laborales y administrativas, ambos autores coinciden en que la implementación de un buen sistema de control interno es beneficioso para el desarrollo de la organización. Lo que a su vez concuerda con lo que establecen los autores de las bases teóricas: **Leiva & Soto (2015)**, afirman que el control interno en las MYPE buscan minimizar los errores que se puedan encontrar en la empresa con el fin de verificar e indagar los movimientos del personal de la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 02.

De las 20 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 30 % nos dio como respuesta SI y un 70% como respuesta negativa, lo cual refleja que la empresa carece del sistema control interno dentro de sus actividades, trabajando de manera empírica porque no aplica, ni conoce temas de control interno, lo cual repercute negativamente en el manejo de los recursos y los sistemas de trabajo de la empresa.

5.2.3 Respeto al objetivo específico 03.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente, pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respeto al ambiente de control:

Vargas & Ramírez (2014) Establecen que el control interno influye en el logro de los objetivos de la empresa; estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.”, en la cual actualmente no se cuenta con un sistema de control interno establecido.

Respeto a la evaluación de riesgos:

Hemeryth & Sanchez (2013) señalan que la falta de un sistema de control interno genera un proceso negativo dentro de las empresas.; estos resultados coinciden con los resultados de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.”, quien no ha implementado un plan para identificar y reducir los riesgos que se producen dentro de la empresa.

Respecto a las actividades de control:

Chávez (2014) sostiene que la implementación del control interno implica un mayor control en las actividades que se realiza en la empresa, este resultado no coincide con los resultados de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C”, quien señala que no cuenta con manual establecido en donde se especifique los procesos y actividades que sirvan de guía para los trabajadores.

Respecto a la información y comunicación:

García (2013) sostiene que el control interno es un sistema que se implementa con la intención de mantener tanto a la gerencia como a los colaboradores en comunicación constante y así evitar errores al momento de realizar alguna actividad; estos resultados coinciden con los resultados de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.”, quien señala que a pesar de no contar con un sistema de control interno implementado es capaz de seleccionar y analizar la información que se originan en todas las áreas y que llegan a la administración con el fin de tomar decisiones necesarias para lograr los objetivos trazados

Respecto a la supervisión:

Herrera (2015) Establece que el control interno es un mecanismo que busca supervisar la eficacia, eficiencia y el rendimiento productivo de las empresas., estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa

“Negociaciones Martha S.AC.”, quien señala que no lleva a cabo ninguna acción de supervisión.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Se concluye que los autores nacionales, regionales y locales. **Vargas & Ramírez (2014), Luyo (2015), Hemeryth & Sanchez (2013), Chávez (2014), Crisoles (2014), Herrera (2015) y García (2013)** determinan que la implementación del control interno influye positivamente en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia en todas sus operaciones. Así mismo el control interno ayuda a que estas empresas estén más organizados e influyen positivamente en su gestión.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.”, se concluye que la empresa en general no cuenta con una adecuada implementación de control interno, siendo su forma de trabajo de manera empírica la cual conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Así mismo el control interno no está influyendo en la gestión de la empresa, debido a que no fue implementado dentro de la institución lo que hace que carezcan de una adecuada supervisión.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Del análisis comparativo del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 se desprende lo siguiente: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas del sector comercio a nivel nacional como en la empresa Negociaciones Martha S.A.C. el control interno es un proceso que influye positivamente en toda la organización desde la dirección hasta el último colaborador, implementado para garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

6.4 Conclusión General

Finalmente se concluye que de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que en el control interno en las MYPE, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden porque se puede observar que los autores señalan que una buena implementación de un sistema de control interno es beneficioso para la empresa, y por otro lado la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” no cumple con implementar el control interno dentro de su gestión.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:

7.1 Referencias bibliográficas

Ayala, Y. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial de los rubros frutales del distrito de San Luis –Lima en el 2014*. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>

Azubadin, I. (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial YUCAILLA Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010*. Recuperado de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1707>

Chávez, S. (2012). *El control interno en la empresa central de gestión de negocios de la ciudad de Huaraz, 2012*. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038650>

Crisoles, S. (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en el ciudad de Huaraz-2012*. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035436>

Coase, A. (1937). *Microeconomía*. Recuperado de:
<http://www.buenastareas.com/materias/propositos-de-la-microeconomia/0>

E-MYPE (2006). *Régimen laboral de micro y pequeña empresa*. Recuperado de:
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html>

Foschiatto & Stumpo (2006) *Políticas municipales de microcrédito*. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=Q4XF_eVzL1kC&oi=fnd&pg=PA13&dq=Las+mypes&ots=SgKUvUXK9s&sig=xwoZUxbB6IG-drB15nmpL1-U9TE#v=onepage&q&f=false

García, S. (2013). *Deficiencia en el Sistema de control Interno en el Área de almacén y su Incidencia en la Gestión de las empresas comerciales del Perú 2012*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034692>

García & Casanueva. (2006). *El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubros materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039048>

Gerencia (2017). *Auditoría interna*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>. El día 23 de junio del 2017.

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A .S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2013*. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Herrera, B. (2015). *Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú 2013*.

Recuperado **de:**

[file:///C:/Users/YUSARA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(14\).pdf](file:///C:/Users/YUSARA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(14).pdf)

Huapaya, F. (s/f). *Los sectores productivos*. Recuperado de:

<https://es.scribd.com/document/113574747/Los-Sector-Productivo-El-Proceso-Economico-y-La-Teoria-Del-Valor>

Ibarra, G. & Flores, Y. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. Pachuca, México. Recuperado de:

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

Leiva, D & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Recuperado de:

http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf

Luyo, R. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, periodo 2014*. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>

Márquez, A. & Ponguillo, I. (2012). *Aplicación de un Sistema de inventario para el control de productos de la empresa KAST S.A. Guayaquil, Ecuador*.

Recuperado **de:**

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1172/3/APLICACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20EL%20CONTROL%20DE%20PRODUCTOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20KAST%20S.A..pdf>

Meléndez, J. (2015). *Control Interno*. Recuperado de: <file:///C:/Users/ray/Downloads/LIBRO-DE-CONTROL-INTERNO-CON-LOGO-UTEX-03-2015-AUTOR%20DA-PROPIA.pdf>

Méndez, G. (2010). *Tesis de las MYPES*. Recuperado de: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tesis-De-Las-Mypes/511511.html>

Ohlin, B. (1933) *Modelo heckscher – ohlin*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/teoria-economica-del-comercio-internacional/>

Pallares, Romero & Herrera (2005) *"Hacer Empresa: Un Reto" 2005*. Recuperado de: <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>

Ramón, J. (2001). *El control interno en las empresas privadas*. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>

Regalado, R. (2006) *las MYPES en Latinoamérica*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=vBMPUG7JkUMC&pg=PA234&dq=mypes+en+el+peru&hl=es419&sa=X&ei=czmkUMqQNJHo8gT5pIG4Dg&>

[sqi=2&ved=0CCoQ6AEwAA#v=onepage&q=mypes%20en%20el%20peru
&f=false](http://www.casadellibro.com/libro-generar-beneficios-una-vision-empresarial-apoyada-en-la-excelencia-personal-la-innovacion-y-la-capacidad-de-anticipar-el-futuro/9788495787026/792110)

Ribeiro, L. (2001) *"Generar Beneficios"*. Recuperado de:
<http://www.casadellibro.com/libro-generar-beneficios-una-vision-empresarial-apoyada-en-la-excelencia-personal-la-innovacion-y-la-capacidad-de-anticipar-el-futuro/9788495787026/792110>

Rivera, D. (2015). *Importancia del Control Interno en los negocios*. Recuperado de:
<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Rodríguez & López. (2012). *Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso ONG "Sara Lafosse"-Trujillo, 2015*. Recuperado de:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1217>

Rojas, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercia de repuestos electrodomésticos*. Recuperado de:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Romero, R. (2006). *Definición de empresa*. Recuperado de:
<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html#notas>

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo. (Tesis para optar el grado académico de maestría en auditoría y control de gestión empresarial, universidad San Martín de Porras)*. Lima, Perú. Recuperado: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaneogo_cm.pdf

Suarez, R. (2008). *Definición de comercio*. Recuperado de: <https://iiemd.com/curso-de-marketing-dig...>

Vargas, D. & Ramirez, R. (2014). *El Sistema de control interno y la gestión commercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L. Trujillo, Perú*. Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/346>

Wordpress, N. (2011) *Caracterización del financiamiento*. Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Ciencia/Caracterizaci%C3%B3n-Del-Financiamiento-La-Capacitaci%C3%B3n/1334381.html>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” de Chimbote, 2016?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016.	1.-Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, 2016. 2.- Describir las característica del control interno de la empresa “Negociaciones	No aplica

			<p>Martha S.A.C.” de Chimbote, 2016.</p> <p>3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” de Chimbote, 2016.</p>	
--	--	--	---	--

Fuente: Elaboración propia

7.2.2 Anexo 02: Modelo de ficha bibliográfica

FICHAS BIBLIOGRAFICAS	
Autor (a):	Editorial:
Título:	Ciudad, país:
Año:	
Resumen del contenido:	
Numero de edición o impresión:	
Traductor:	

7.2.3 Anexo 03: Cronograma

Actividades	Fecha	
	Inicio	Término
Elaboración del Proyecto de Tesis.	07/03/2016	15/06/2016
Recolección de Información Determinando los Resultados.	17/04/2017	09/07/2017
Elaboración del Borrador del Informe de Tesis	04/09/2017	16/11/2017
Preparación del Informe de Tesis	08/01/2018	11/03/2018

7.2.4 Anexo 04: Presupuestos

a. bienes

CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Dispositivo USB	1	Unidad	11.50	11.50
Lapicero	1	unidad	2.50	2.50
TOTAL				14.00

b. servicio

CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Internet	40	horas	1.00	40.00
Impresion	33	unidad	0.30	9.90
TOTAL				49.90

Resumen del presupuesto

RUBRO	IMPORTE
Bienes	14.00
Servicio	49.90
Totales	63.90

7.2.5 Anexo 05: Financiamiento

Autofinanciado

7.2.6 Anexo 06: Modelo de encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016.**

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

Encuestador (a):..... Fecha:/...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPE:

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo:

Masculino (....) Femenino (....).

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno (....) Primaria completa (....) Primaria Incompleta (....)
Secundaria completa (....) Secundaria Incompleta (....) Superior universitaria
completa (....) Superior universitaria incompleta (....) Superior no Universitaria
Completa (....) Superior no Universitaria Incompleta (....)

1.4 Estado Civil:

Soltero (....) Casado (....) Conviviente (....) Divorciado (....) Otros (....)

1.5 Profesión.....Ocupación.....

II. REFERENTE A: AMBIENTE DE CONTROL

2.1 ¿El titular de la entidad establece un ambiente de confianza positivo y brinda apoyo al control interno?

Si () No ()

2.2 ¿La entidad cuenta con código de ética aprobado por la gerencia?

Si () No ()

2.3 ¿Los funcionarios y servidores públicos practican los valores éticos?

Si () No ()

2.4 ¿La entidad cuenta con los instrumentos de gestión actualizada?

Si () No ()

2.5 ¿La municipalidad cuenta con una estructura orgánica considerando los procesos, operaciones, niveles jerárquicos, canales y medios de comunicación?

Si () No ()

2.6 ¿Los funcionarios realizan transparentemente la selección del personal administrativo?

Si () No ()

2.7 ¿En la municipalidad existe programa de capacitación a favor de los servidores públicos?

Si () No ()

2.8 ¿El titular de la entidad delega funciones y comparte responsabilidades?

Si () No ()

2.9 ¿La municipalidad cuenta con un órgano de control institucional?

Si () No ()

III. REFERENC A: EVALUACIÓN DE RIESGOS

1.1 ¿En la municipalidad existen estrategias para prevenir los riesgos?

Si () No ()

1.2 ¿La municipalidad cuenta con herramientas para identificar el tipo de riesgo?

Si () No ()

1.3 ¿La municipalidad utiliza técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de los riesgos?

Si () No ()

1.4 ¿La municipalidad cuenta con estrategias para el manejo y su implementación en dar respuesta al riesgo?

Si () No ()

IV. REFERENTE A: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

4.1 ¿Las actividades realizadas por los servidores públicos son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o el titular?

Si () No ()

4.2 ¿La división de funciones contribuye a lograr objetivos de manera eficiente?

Si () No ()

4.3 ¿La entidad tiene factibilidad para implantar y aplicar el control eficaz?

Si () No ()

4.4 ¿La entidad invierte recursos para el funcionamiento del control interno a fin de mejorarla gestión?

Si () No ()

4.5 ¿Se controla pertinentemente el uso y acceso a los recursos y archivos de la municipalidad?

Si () No ()

4.6 ¿Las verificaciones y conciliaciones de los registros se proceden en base a fuentes confiables y periódicamente?

Si () No ()

4.7 ¿Cuenta con indicadores para la evaluación del desempeño de la gestión?

Si () No ()

4.8 ¿El titular de la entidad realiza rendición de cuentas de la gestión de acuerdo a la normativa vigente?

Si () No ()

4.9 ¿Los servidores públicos conocen con claridad la documentación de los procesos, actividades y tareas a cumplirse?

Si () No ()

4.10 ¿Se realiza un seguimiento a los procesos, actividades y tareas para asegurar el cumplimiento de los mismos?

Si () No ()

4.11 ¿La municipalidad posee con tecnología de información y comunicación moderna que ayuda en el control de la gestión?

Si () No ()

V. REFERENTE A: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

5.1 ¿La entidad brindar información de las actividades a realizarse de manera continua?

Si () No ()

5.2 ¿La información que emite los funcionarios y servidores públicos es oportuna y adecuada?

Si () No ()

5.3 ¿Es precisa, confiable, de calidad y de suficiencia la información que brinda la entidad?

Si () No ()

5.4 ¿El sistema de información se ajusta a las características, necesidades y naturaleza de

la entidad?

Si () No ()

5.5 ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente con la finalidad de detectar deficiencias en sus procesos y productos?

Si () No ()

5.6 ¿La entidad cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos?

Si () No ()

5.7 ¿La comunicación entre el titular, funcionarios y servidores públicos es clara, veraz y oportuna?

Si () No ()

5.8 ¿La entidad brinda información segura, correcta y oportuna hacia los usuarios y ciudadanos?

Si () No ()

5.9 ¿La entidad cuenta con medios de comunicación que aseguren brindar información al usuario en cantidad, calidad y oportuna?

Si () No ()

VI. REFERENTE A: SUPERVISIÓN

6.1 ¿La entidad realiza acciones para la prevención y monitoreo en los procesos, actividades y tareas?

Si () No ()

6.2 ¿Se realiza un seguimiento continuo en los procesos y operaciones para obtener

consistencia y calidad en la entidad?

Si () No ()

6.3 ¿Los problemas y deficiencias encontrados se comunican oportunamente al titular para que tome acciones correctivas?

Si () No ()

6.4 ¿La entidad adopta medidas adecuadas y oportunas para implementación de las recomendaciones de las observaciones de acciones de control?

Si () No ()

6.5 ¿En la entidad se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluación sobre la gestión y el control interno?

Si () No ()

6.6 ¿Se realizan evaluaciones independientes por los órganos de control competentes para ver el comportamiento del sistema de control y mejora de la gestión?

Si () No ()