



---

**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 NEGOCIOS  
D & J E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2016**

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

**AUTORA**

**GONZALES FAVIAN, JACKELIN PAMELA  
ORCID: 0000-0002-9386-3846**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **Equipo de trabajo**

### **AUTORA**

Gonzales Favian, Jackelin Pamela

ORCID: 0000-0002-9386-3846

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**Hoja de firma del jurado y asesor**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

**PRESIDENTE**

MGTR. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ

**MIEMBRO**

MGTR. MIRIAM NOEMÍ RODRIGUEZ VIGO

**MIEMBRO**

MGRT. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

**ASESORA**

## **Agradecimiento**

A Dios todo poderoso, por guiar mi camino y por permitirme llegar a culminar este trabajo y así poder terminar la carrera universitaria.

A mi madre Edelmira Favian por haberme brindado su apoyo incondicional para poder culminar mis estudios satisfactoriamente.

A mi asesora Mgtr. Manrique Placido Juana Maribel por su valiosa ayuda en todo el proceso de este trabajo de investigación.

## **Dedicatoria**

Especialmente dedico este trabajo de investigación a Dios, quien me ha dado la vida, salud y perseverancia en cada paso para culminar mi carrera universitaria.

Con mucho amor y cariño a mi madre, quien me ha apoyado, para poder llegar a esta instancia de mis estudios, ya que siempre ha estado presente a lo largo de mi formación personal y profesional.

A mi hermano Brayan Romero, a mis abuelos Silvia y Alejandro por estar siempre conmigo en los buenos y malos momentos por brindarme su comprensión, protección y cariño.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios D&J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. La investigación fue no experimental -descriptiva- bibliográfico- documental y de caso, para el recojo de información se utilizaron las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, utilizando la técnica de la entrevista. Encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores afirman que, el control interno es importante para el buen desarrollo de las actividades empresariales porque mide la eficiencia y eficacia en las operaciones y minimiza errores e irregularidades que se puedan presentar. **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa no cuenta formalmente con un sistema de control interno, esto conlleva a que no se identifiquen claramente los componentes del control interno, afectando a la empresa. **Respecto al objetivo específico 3:** Las Mypes del Perú y la empresa del caso de estudio, no tienen implementado un sistema de control interno, esto conlleva el no cumplimiento de sus metas y objetivos. Finalmente, se concluye que la implementación del control interno, sin importar el tamaño de las empresas siempre resultará beneficioso, porque se logrará tener una organización más estructurará y esto permitirá elevar los niveles de productividad y rentabilidad.

**Palabras clave:** Control interno, Mypes, Sector comercio.

## **Abstract**

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small business sector of Peru and the company "Negocios D & J EIRL" of Chimbote, 2016. The research was non-experimental - descriptive- bibliographic - documentary and case study, for the collection of information, the bibliographic records and a questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case were used, using the technique of the interview. Finding the following results: Regarding specific objective 1: Most authors state that, internal control is important for the proper development of business activities because it measures efficiency and effectiveness in operations and minimizes errors and irregularities that may arise . Regarding the specific objective 2: The company does not formally have an internal control system, this leads to the components of internal control are not clearly identified, affecting the company. Regarding specific objective 3: The Mypes of Peru and the company in the case study, have not implemented an internal control system, which leads to non-compliance with their goals and objectives. Finally, it is concluded that the implementation of internal control, regardless of the size of the company will always be beneficial, because it will achieve a more structured organization and this will raise the levels of productivity and profitability.

**Key words:** Internal control, Mypes, Trade sector.

## Contenido

<b>Título de la tesis.....</b>	<b>i</b>
<b>Equipo de trabajo .....</b>	<b>ii</b>
<b>Hoja de firma del jurado y asesor .....</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria .....</b>	<b>v</b>
<b>Resumen.....</b>	<b>vi</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>vii</b>
<b>Contenido.....</b>	<b>viii</b>
<b>Índice de gráfico, tablas y cuadros .....</b>	<b>xi</b>
<b>I. Introducción.....</b>	<b>12</b>
<b>II. Revisión de la literatura.....</b>	<b>16</b>
2.1. Antecedentes: .....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	20
2.1.4. Locales.....	22
2.2. Bases teóricas .....	24
2.2.1. Teorías del control interno.....	24
2.2.1.1. Componentes del control interno.....	25
2.2.1.2. Clasificación.....	28
2.2.1.3. Características del control interno.....	29
2.2.1.4. Importancia del control interno.....	30
2.2.1.5. Elementos del control interno.....	31
2.2.1.6. Objetivos del control interno.....	31
2.2.1.7. Principios del control interno.....	32
2.2.1.8. Informe COSO.....	33
2.2.1.9. Implementación del control interno.....	35
2.2.1.10. Limitaciones del control interno.....	36
2.2.2. Teorías de las empresas.....	37



2.2.2.1.	Objetivos de las empresas. ....	38
2.2.2.2.	Recursos de la empresa. ....	38
2.2.2.3.	Clasificación. ....	39
2.2.3.	Teorías de las Micro y pequeñas empresas. ....	43
2.2.3.1.	Características de las Micro y pequeñas empresas. ....	44
2.2.3.2.	Importancia. ....	45
2.2.4.	Teorías de los sectores productivos. ....	45
2.2.4.1.	Sector Primario. ....	45
2.2.4.2.	Sector Secundario. ....	46
2.2.4.3.	Sector Terciario. ....	46
2.2.5.	Descripción de la empresa del caso. ....	46
2.3.	Marco conceptual. ....	47
2.3.1.	Definiciones de control interno. ....	47
2.3.2.	Definiciones de empresas. ....	48
2.3.3.	Definiciones de Mypes. ....	48
2.3.4.	Definiciones de Sector Comercio. ....	49
<b>III.</b>	<b>Hipótesis. ....</b>	<b>50</b>
<b>IV.</b>	<b>Metodología. ....</b>	<b>51</b>
4.1.	Diseño de la investigación. ....	51
4.2.	Población y muestra. ....	51
4.2.1.	Población. ....	51
4.2.2.	Muestra. ....	51
4.3.	Definición y operacionalización de la variable e indicadores. ....	52
4.4.	Técnicas e instrumentos recolección de datos. ....	54
4.4.1.	Técnicas. ....	54
4.4.2.	Instrumentos. ....	54
4.5.	Plan de análisis: ....	54
4.6.	Matriz de consistencia. ....	55
4.7.	Principios éticos: ....	55
<b>V.</b>	<b>Resultados. ....</b>	<b>57</b>
5.1.	Resultados. ....	57
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1. ....	57

5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2 .....	61
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	65
5.2.	Análisis de resultados.....	69
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	69
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	70
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	72
<b>VI.</b>	<b>Conclusiones.....</b>	<b>76</b>
6.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	76
6.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	76
6.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	77
6.4.	Conclusión general.....	78
	<b>Aspectos complementarios .....</b>	<b>79</b>
	Referencias bibliográficas .....	79
	Anexos .....	89
	Anexo 01:Matriz de consistencia.....	90
	Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas .....	91
	Anexo 03: Cuestionario.....	92

## Índice de gráfico, tablas y cuadros

	<b>Pág.</b>
CUADRO N° 01 .....	57
CUADRO N° 02 .....	61
CUADRO N° 03 .....	65

## I. Introducción

Desde tiempos pasados, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían diferentes tipos de control para evitar desfalcos; es por ello que hoy en día es importante que las empresas establezcan un sistema de control interno ya que con su implementación permitirá mejorar su situación financiera, administrativa y legal. Asimismo, el control interno mejorará las relaciones de empresas, clientes y mantendrá en buen nivel de comunicación entre dirigentes y subordinados; ya que su función es aplicable a todas las áreas de la empresa permitiendo obtener información necesaria y exacta para la toma de decisiones (**Amaro,2013**).

En las empresas, el control interno se constituye como una parte esencial; convirtiéndose en una herramienta sólida que permite a la dirección planificar diferentes parámetros en cuanto a la gestión de las áreas que las compone. Por tal motivo el control interno es útil durante el proceso de definición de estrategias, objetivos, metas y acciones (**Moreno,2015**).

Asimismo, es de vital importancia llevar un adecuado control interno en la empresa, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Por otra parte, es fundamental la implementación del control interno en la empresa porque permite un registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. En caso de que no se llevara un control interno adecuado que asegure el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable

y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras, entre otros (Frias ,2016).

Actualmente las Micro y pequeñas empresas no cuentan con el control interno adecuado ya que usualmente no emplean este tipo de herramientas, por lo mismo que han ido creciendo en un entorno familiar o poco formal, no considera necesario aplicar las técnicas y métodos de auditoría que son muy determinantes sobre todo cuando la empresa está creciendo y esto abarcando muchos otros aspectos que no lo hacía cuando era pequeña (López,2019).

En lo que respecta a Chimbote, donde se ha desarrollado la presente investigación, existe la empresa denominada “Negocios D & J E.I.R.L.”, dedicada a la comercialización al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco; la misma que se encuentra ubicada en Jr. Ricardo Palma MZA. J1 LOTE 07 AA. HH El Porvenir - Chimbote. Sin embargo, se desconoce cuáles son las características del control interno de la Mype, ya que no se sabe si tiene implementado un sistema de control interno que asegure la efectividad de las operaciones y se prevenga ante cualquier riesgo que pueda afectar a la empresa , este desconocimiento implica que hay un vacío del conocimiento .Por las razones expuestas , el enunciado del problema de investigación es el siguiente:¿**Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:  
**Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.**

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

1. Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque ayudará a reforzar nuestros conocimientos, en efecto, nos permitirá: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

Asimismo, en el Perú existen casi 6 millones de empresas a nivel nacional conformado por el, 93% de microempresas y solo 0.2% de pequeñas y el 5.9% restantes son medianas y grandes empresas. Como se puede apreciar el gran porcentaje de empresas son las Mypes ya que estas se inician por necesidades insatisfechas de sectores pobres, desempleos, bajos recursos económicos, dificultades en obtener créditos, entre otros (**Palacios, 2018**).

Dada esta realidad la gran mayoría de las Mypes son informales ya que no quieren contribuir con el pago de tributos, porque no quieren realizar gastos en implementar sistemas o mecanismos que puedan ayudar a su desarrollo, lo que provocaría el uso ineficiente e ineficaz de sus recursos productivos, por lo tanto, es importante saber cuáles son las características del control interno en las Mypes.

También, la investigación se justifica porque servirá como antecedente y base teórica para realizar otros trabajos de investigación similares.

La metodología de la investigación fue de tipo cualitativo, el diseño fue descriptivo simple siendo no experimental, el cual describió a la variable y unidad de análisis en estudio, fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió de la revisión bibliográfica. Finalmente fue de caso porque solo se limitó estudiar a una sola empresa.

Se obtuvo el siguiente resultado, el control interno es esencial dentro de la empresa porque brinda una seguridad razonable en cuanto a sus resultados, mejorando los niveles de productividad, maximizando los recursos y optimizando sus objetivos institucionales. Sin embargo, en la empresa del caso en estudio no se viene aplicando adecuadamente el control interno encontrando deficiencia en sus componentes del control interno.

En conclusión, la empresa en estudio debe recurrir a la implementación del sistema de control interno ya que fortalecerá las debilidades que se encuentren con regularidad que puedan afectar a empresa. Asimismo, mejorará su estructura empresarial y mantendrá una mejor organización interna y externa.

## II. Revisión de la literatura

### 2.1. Antecedentes:

#### 2.1.1. Internacionales

En el presente informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con la variable de estudio y unidad de análisis de nuestra investigación.

**Alvarado y Perfetti (2017)** en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de control interno simplificados, basado en el estándar internacional COSO para una pequeña empresa. Caso de aplicación empresa Suelas Javier Hernández SAS – SUJHER de Bogotá –Colombia ; cuyo objetivo general fue : Diagnosticar el estado del control interno de la pequeña empresa SUJHER y proponer los requisitos mínimos que debería tener en cuenta , como herramienta que le permita mejorar la toma de decisiones , basado en lineamientos del estándar internacional COSO ; usando la metodología de investigación descriptiva – documental y bibliográfica ; la técnica fue; investigación bibliográfica e investigación documental ,llegando al siguiente resultado: Según la evaluación del control interno realizada a la pequeña empresa SUJHER evidencia que actualmente el control interno de la empresa es eficaz , pero no efectivo ,esto viene acompañado frente a la falta de formalización y documentación de controles existentes. Es por ello que se sugiere reforzar cada uno de los componentes del control interno con el fin de mejorar los puntos débiles que presenta la empresa y ayude al desarrollo y crecimiento de la misma.



**Ramos (2015)** en su tesis titulada: Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja - Ecuador; cuyo objetivo general fue: Diseñar un Sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja; usando la metodología de diseño de investigación descriptivo – bibliográfico y de caso; la técnica fue; observación, entrevista y la revisión bibliográfica ; llegando al siguiente resultado: Dicha empresa en mención no realiza un análisis de su situación interna y externa, con el fin de establecer puntos débiles dentro de la empresa ,es por ello que es necesario que implemente un sistema de control interno que contribuya a su desarrollo empresarial, salvaguardando los recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los registros para el cumplimiento de los objetivos.

**Segovia (2011)** en su tesis titulada: Diseño e Implementación de un Sistema de Control interno para la compañía Datugourmet CIA. Ltda. de Quito-Ecuador; cuyo objetivo general fue: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; usando la metodología de diseño de investigación descriptiva; llegando a los siguientes resultados: Es necesario implementar el sistema de control interno porque permitirá obtener una mayor confiabilidad de la información que se genere. Además, facilita un correcto desempeño de sus actividades, evitando duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

### 2.1.2. Nacionales

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

**Rodríguez (2016)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016 - Trujillo; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016 ; usando la metodología de diseño de investigación no experimental - descriptivo; el instrumento aplicado fue un cuestionario ; llegando al siguiente resultado: Las empresas del rubro comercial necesitan la implementación de un sistema de control interno ya que ayudara en la toma de decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial y con esto un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente .

**Romero (2018)** en su tesis titulada :Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú : caso empresa Comercializadora Grupo Dicosur S.R.L.- Huancayo,2017 ; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú caso empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017 ; usando la metodología de diseño no experimental – descriptivo –bibliográfico y de

caso ; la técnica fue ; revisión bibliográfica y la revisión de literatura ;llegando a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta muy importante dentro de la gestión de las empresas, independientemente de su tamaño ya que ayudara a un tener un mejor desarrollo y a una óptica gestión de inventarios. Asimismo, permitirá llevar de manera correcta los inventarios y kardex para así proporcionar información confiable para los datos contables que se requiera.

**Torres (2018)** en su tesis titulada : Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa Representaciones y comercialización ESLITH Sociedad de Responsabilidad Limitada de Lima, 2015; cuyo objetivo general fue : Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones y Comercialización ESLITH Sociedad de Responsabilidad Limitada de Lima, 2015 ; usando la metodología de diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso ; la técnica fue; revisión bibliográfica ,entrevista y análisis comparativo. Llegando a los siguientes resultados : La implementación del control interno permite que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades ,que haya exactitud y confianza de los datos contables para sea usada en la toma de decisiones, además permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Finalmente permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas.

### **2.1.3. Regionales**

En el presente informe se entiende por antecedentes regionales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

**Hernandez (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Rosmely-Pomabamba,2017; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba 2017 ; usando la metodología no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso ; la técnica fue revisión bibliográfica , la entrevista y el análisis comparativo ;llegando al siguiente resultado: El control interno es importante para el desarrollo de las actividades de las empresas comerciales; porque permite obtener resultados confiables de las operaciones que se efectúen, previniendo y evaluando los riesgos, mediante mecanismos formales y controles preestablecidos.

**Huaccha (2017)** en su tesis titulada: Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y

pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Marc E.I.R.L.–Casma, 2016; usando la metodología no experimental – descriptivo –bibliográfico –documental y de caso; la técnica fue revisión bibliográfica y la entrevista; llegando al siguiente resultado:

Es importante el control interno en las empresas, porque les permite obtener la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón es necesario la presencia de normas de control y para que este se realice eficientemente, la empresa deberá contar con una organización bien estructurada.

**Lazarte (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú :Caso empresa comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016; cuyo objetivo general fue : Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa Comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016 ;usando la metodología de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso ; la técnica fue ; revisión bibliográfica; llegando al siguiente resultado: La aplicación del control interno en las actividades empresariales permitirá optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal para así realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un

buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

#### **2.1.4. Locales**

En el presente informe se entiende por antecedentes locales a cualquier trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionado con nuestra variable de estudio y unidad de análisis de nuestra investigación.

**Chavez (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa los Robles S.A.C. Chimbote, 2017; cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Los Robles S.A.C. Chimbote, 2017 ; usando la metodología de diseño descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; la técnica fue ; revisión bibliográfica y entrevista ; llegando al siguiente resultado: En las micro y pequeñas empresas no se viene aplicando como debe ser el sistema de control interno lo cual causa efectos durante su gestión, procesos y procedimientos que realiza, es por ello que ante a estas características negativas de la empresa puedan ser cambiadas utilizando herramientas como capacitación, renovación y otras; que logren cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar.

**Obispo (2014)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales, periodo 2013 de Chimbote- Perú ;cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la

caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013 ;usando la metodología de diseño de investigación descriptiva- bibliográfica y documental; la técnica fue; revisión bibliográfica y documental ; llegando al siguiente resultado: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%;sin embargo, se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática brindando .

**Pérez (2017)** en su tesis titulada : Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Corporación FAVI S.A – Chimbote, 2015; cuyo objetivo general fue :Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote, 2015 ; usando la metodología de diseño no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de caso ; la técnica fue ; revisión bibliográfica documental, entrevista y la técnica de la comparación ;llegando a los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas , asimismo minimizar riesgos y errores en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Finalmente, dicha empresa aún carece de mecanismos de control por ello es necesario que

cuenta con un personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías, así como también contar con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.

## **2.2.Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

**De Prado (2018)** manifiesta que, de acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable al logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías.

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

**Contraloría General de la Republica (2014)** señala que, el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Asimismo ,el control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia, tratando de cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos estén bien administrados, evitando así que ocurran robos, desfalcos, dando una seguridad razonable de que se utilicen estos recursos de manera eficiente para la correcta toma de decisiones (**Amaro,2013**).



### ***2.2.1.1. Componentes del control interno.***

Los componentes del Control Interno pueden ser, aquel conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, para operar la estructura del control interno se requiere de los siguientes componentes:

#### ***2.2.1.1.1. Ambiente de control interno.***

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Entre los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, por otro lado, es la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados.

Es por ello que, el ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan **(Perez,2007)**.

#### ***2.2.1.1.2. Evaluación de riesgo.***

Las empresas, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Es por ello que la evaluación de los riesgos consiste en la identificación y

el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

Es importante que la empresa deba conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, para así establecer mecanismos, identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados (**Perez,2007**).

#### ***2.2.1.1.3. Actividades de control.***

Las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Además, permite que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Es por eso que deben establecerse y ajustarse a las políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos.

Las actividades de control existen a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como, aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones,

análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos y segregación de funciones todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones **(Perez,2007)**.

#### ***2.2.1.1.4. Información y Comunicación.***

Es el proceso de recopilar y distribuir información relacionada con los mecanismos de control a través de todas las dependencias de la empresa. Este proceso se hace efectivo cuando incluye sistemas de información que transmitan a cada funcionario las nociones básicas del manejo interno de los proyectos y de los procesos **(Calle,2018)**.

Es por tal manera que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada **(Perez,2007)**.

#### ***2.2.1.1.5. Supervisión.***

Este componente del control interno es importante para la empresa ya que ayuda a detectar fallas o irregularidades que se estén presentando, además permite verificar que los sistemas de control interno estén funcionando adecuadamente **(Calle,2018)**.

Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. El monitoreo implica también contar con un proceso para comunicar de manera oportuna cuáles controles no están siendo efectivos. De esa manera los miembros de la empresa pueden entender a tiempo cuándo se debe cambiar el rumbo (Perez,2007).

#### **2.2.1.2. Clasificación.**

Según **Moreno (2004)** manifiesta que el control interno se clasifica en:

- a) **Control interno administrativo:** Son aquellos métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.

**Los objetivos fundamentales son:**

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

- b) **Control interno contable:** Son también métodos, medidas y procedimientos pero que tienen que ver principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los datos de contabilidad. Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables.

Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son:

- La custodia de los activos o elementos patrimoniales.
- Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales, que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos constituyan una imagen fiel de la realidad económico financiera de la empresa.
- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.

#### ***2.2.1.3. Características del control interno.***

Según **Amaro (2013)** sostiene que:

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.
- La unidad de control interno, o quien haga sus veces; es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.

- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna

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

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

Por otra parte, el tamaño de la empresa no es un factor que delimitara la importancia del control interno ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta (**Gonzales ,2014**).

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

#### **2.2.1.5. Elementos del control interno.**

**Moreno (2009)** aduce que, toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.

#### **2.2.1.6. Objetivos del control interno.**

**Moreno (2009)** aduce que, el Control interno no es más que un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de:

- a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las

funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

- c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- h) Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

#### ***2.2.1.7. Principios del control interno.***

**Romero (2012)** establece que, el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.



- **Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- **Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

#### **2.2.1.8. Informe COSO.**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control, desde su publicación original en 1992, se ha convertido en un estándar de referencia, el 14 de mayo de 2013, se publicó una versión actualizada el Marco Integrado 2013 (**Ballesteros ,2014**).

El Informe COSO, tiene los siguientes objetivos:

- Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.

- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno (**Ballesteros ,2014**).

#### ***2.2.1.8.1. COSO I.***

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos (**Asociación española para la calidad,2019**).

#### ***2.2.1.8.2. COSO II.***

La organización COSO para el año 2004 mostro más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de

riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre (**Asociación española para la calidad,2019**).

#### **2.2.1.8.3. COSO III.**

Para el mes mayo del 2013 se publicó la tercera versión COSO III. Las novedades que introdujo este Marco Integrado de Gestión de Riesgos fueron:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
  - Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
  - Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación
- (Asociación española para la calidad,2019).**

#### **2.2.1.9. Implementación del control interno.**

La **Contraloría General de la Republica (s/f)** establece que, se deben cumplir con las siguientes fases:

- **Planificación:** En esta fase se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Además, comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la Republica, que servirá de base para la elaboración de un plan de

trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- **Ejecución:** Aquí comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado .
- **Evaluación:** En esta fase comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

#### ***2.2.1.10. Limitaciones del control interno.***

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro consecutivo de sus objetivos. Sin embargo, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable, no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por

limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno **(Contraloría General de la Republica,2014).**

**Algunas de estas limitaciones son:**

- Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

### **2.2.2. Teorías de las empresas**

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman **(Thompson,2007).**

Asimismo la empresa se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo **(Raffino,2019).**

### **2.2.2.1. *Objetivos de las empresas.***

**Ortiz (2014)** señala que, los objetivos de las empresas son los siguientes:

- Proporcionar buenos productos o servicios.
- Estar adelante de la competencia.
- Crecer.
- Aumentar las utilidades incrementando ventas y disminuyendo los costos.
- Proporcionar bienestar y desarrollo a los empleados.
- Mantener operaciones y estructura organizacional satisfactorias.
- Ser ciudadano empresarial socialmente responsable.
- Desarrollar el comercio internacional.

### **2.2.2.2. *Recursos de la empresa.***

**Mera(s/f)** manifiesta que, para que una empresa pueda lograr sus objetivos, es necesario que cuente con una serie de elementos, recursos o insumos que conjugados armónicamente contribuyen a su funcionamiento adecuado, dichos recursos son:

- a. Recursos materiales:** Son los bienes tangibles con que cuenta la empresa para poder ofrecer sus servicios, tales como:
  - Instalaciones: edificios, maquinaria, equipo, oficinas, terrenos, instrumentos, herramientas, etc.
  - Materia prima: materias auxiliares que forman parte del producto, productos en proceso, productos terminados, etc.

**b. Recursos técnicos:** Son aquellos que sirven como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de los otros recursos.

Pueden ser:

- Sistemas de producción, de ventas, de finanzas, administrativos, etc.

**c. Recursos humanos:** Estos recursos son indispensables para cualquier grupo social; ya que de ellos depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos. Los Recursos Humanos poseen las siguientes características:

- Ideas, imaginación, creatividad, habilidades.
- Sentimientos
- Experiencias, conocimientos, etc.

**d. Recursos financieros:** Son los recursos monetarios propios y ajenos con los que cuenta la empresa, indispensables para su buen funcionamiento y desarrollo.

### **2.2.2.3. Clasificación.**

#### **2.2.2.3.1. Según la actividad.**

Según **Thompson (2007)** señala que, se clasifican en:

- **Sector primario:** Este sector es también denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, entre otros.
- **Sector Secundario:** Consiste en aquellas empresas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca

actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, entre otros.

- **Sector Terciario:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, entre otros.

#### ***2.2.2.3.2. Según su capital.***

- **Públicas:** Son aquellas empresas que se encuentran conformadas por aportaciones estatales. Dichas empresas trabajan con un fin social y los proyectos que realizan cubren las necesidades de la sociedad.
- **Privadas:** Estas empresas son conformadas por emprendedores y sus aportaciones son particulares. Asimismo, estas empresas deben contribuir con la sociedad realizando el pago de tributos estatales. Por otra parte, los emprendedores que crean un negocio de estas características toman decisiones centradas en el beneficio.
- **Mixtas:** En este tipo de empresas se entiende que es una combinación de los dos tipos de empresas anteriores mencionados, ya que se cuenta con recursos públicos, pero a la vez su gestión interna es privada (Nicuesa,2017).



#### **2.2.2.3.3. Según su ámbito de actividad.**

- Local: Son aquellas que operan en municipios, ciudad o departamento.
- Regional: Son aquellas que realizan sus operaciones dentro de regiones o provincias.
- Nacional: Aquí es cuando sus ventas se realizan en todo el territorio nacional.
- Internacional: Cuando sus actividades se extienden fuera del país de origen **(Solorzano,2012)**.

#### **2.2.2.3.4. Según su tamaño.**

- Microempresa: Son aquellas empresas que están constituidas por un capital bajo ya que generalmente el dueño empieza emprendiendo un negocio pequeño y asimismo cumple diversas funciones de gerente, vendedor para disminuir gastos.

Por otro lado, para que se constituya como microempresa sus ventas anuales no deben ser superiores a 150 UIT **(Castañeda,2018)**.

- Pequeña empresa: En estas empresas su estructura organizacional esta mejor constituida que las microempresas, con cargos y funciones establecidas para cada empleado.

Asimismo, para que sea considerada como una pequeña empresa sus ventas anuales deben ser superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT **(Castañeda,2018)**.

- Mediana empresa: Son aquellas empresas que ofrecen una mayor oferta de empleo ya que aquí intervienen bastantes personas. Asimismo, este tipo de empresas tienen una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados (**Nicuesa,2016**).
- Gran empresa: Son aquellas empresas que manejan capitales y financiamientos grandes y que mayormente tiene sucursales en distintos países del mundo. Además, estas empresas cuentan con un sistema de administración y operación avanzada ya que pueden acceder a créditos nacionales e internacionales de manera más factible (**Nicuesa,2016**).

#### *2.2.2.3.5. Según su forma jurídica.*

- **Empresas unipersonales:** En este tipo de empresa cualquier persona natural o jurídica que desee ejercer el comercio podrá destinar parte de sus activos para la realización de una o varias actividades de carácter mercantil (**Thompson,2007**).
- **Cooperativas:** Es aquella que no posee ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades socioeconómicas de los cooperativistas, quienes a la vez son los trabajadores o pueden ser los proveedores y clientes de la empresa (**Thompson,2007**).
- **Sociedad anónima:** Esta sociedad tiene el carácter de responsabilidad limitada al capital que aportan, pero cualquier persona que desee adquirir acciones tiene la opción de poder ingresar a esta sociedad. Asimismo, aquí no se podrán a dar a conocer los nombres de ninguno de los integrantes de dicha

sociedad cosa que no sucede con los demás tipos de sociedades  
(Solorzano,2012).

- **Sociedad colectiva:** Una de las implicancias de esta sociedad es que todos los socios responden de forma ilimitada con su patrimonio. Por otra parte, en esta sociedad solamente se formará con la razón social de algunos de los nombres o apellidos de los socios, no se podrá incluir ningún nombre extraño (Solorzano,2012).
- **Sociedad en comandita:** Se forma entre uno o más socios que responderán solidaria e ilimitadamente con su patrimonio por las operaciones sociales y otro o varios socios que limitan la responsabilidad a sus respectivos aportes (Solorzano, 2012).
- **Sociedad Limitada:** En este tipo de sociedad los socios solo responden hasta el monto de sus aportes, previo a ello en los estatutos podrá especificarse para todos o algunos de los socios una mayor responsabilidad (Solorzano, 2012).
- **Sociedad Comanditaria:** Es un tipo de sociedad mercantil, más concretamente personalista, en la que existen los socios colectivos, con responsabilidad ilimitada y los comanditarios con responsabilidad limitada (Thompson, 2007).

### 2.2.3. Teorías de las Micro y pequeñas empresas

Las Micro y pequeñas empresas son aquellas unidades económicas que pueden desarrollar actividades de producción, comercialización de bienes, prestación de servicios, transformación y extracción, asimismo se pueden

constituir bajo cualquier forma jurídica y para ser reconocida como una Micro y pequeña empresa se debe realizar la inscripción en el registro denominado REMYPE (SUNAT,2018).

Asimismo, las Micro y pequeñas empresas cumplen un rol fundamental en nuestra sociedad ya que las diferentes actividades que realizan son un elemento preciso para la actividad económica y la generación de empleo, pero por otra parte dichas empresas carecen de formalización, falta de capitales de trabajo por elevado financiamiento de crédito y poca gestión de negocios (Palacios ,2018).

#### *2.2.3.1. Características de las Micro y pequeñas empresas.*

Las micro y pequeñas empresas deben ubicarse en algunas de las siguientes categorías empresariales establecidas en función a sus ventas anuales (SUNAT,2018).

- Micro empresa: Para que sea considerada en esta categoría sus ventas anuales no deben exceder las 150 UIT.
- Pequeña empresa: Por otra parte, se considerarán en esta categoría a las empresas que sus ventas anuales sean superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Pero existen excepciones para que se puedan acoger a este registro como las empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

### **2.2.3.2. Importancia.**

- Generación de más empleos al 80% población.
- Representan aproximadamente el 45% del PBI.
- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación d ingreso.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado (Correa,2015).

### **2.2.4. Teorías de los sectores productivos**

Los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen en tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario (Rojas,2014).

#### **2.2.4.1. Sector Primario.**

Es el sector encargado de extraer da la naturaleza los recursos para ser utilizados diariamente como peces, frutas, etc. En algunos casos las actividades del sector primario son simples como recolectar, en otros es más compleja y se necesita el uso de máquinas y capitales (agricultura y minería).

Por otro lado, este sector es importante para los países en desarrollo porque es el que hace el movimiento de los demás sectores ya que sin materia prima no se desarrollaría ningún producto para la industria (Rojas,2014).

#### **2.2.4.2. Sector Secundario.**

Este sector comprende a todas las actividades económicas de un país relacionadas con la extracción y transformación industrial de materias primas. Las actividades en este sector son más complejas y necesitan de trabajadores especializados y/o profesionales de acuerdo al trabajo que realice.

Los países que realizan mayormente esta actividad son los llamados países desarrollados o industrializados (**Serracanta,2017**).

#### **2.2.4.3. Sector Terciario.**

Dicho sector se dedica, más que todo, a ofrecer servicios a la sociedad, a las personas y a las empresas. Lo que significa una gama muy amplia de actividades que está en constante aumento. Esta heterogeneidad abarca desde la tienda de la esquina, hasta las altas finanzas o el Estado. Es un sector que no produce bienes, pero es fundamental en una sociedad capitalista desarrollada (**Rojas,2014**).

Este sector incluye el comercio, las industrias hoteleras, servicios profesionales, entre otros.

#### **2.2.5. Descripción de la empresa del caso**

La empresa “Negocios D & J E.I.R.L”, con RUC 20531722885 , ubicada en JR. Ricardo Palma MZA. J 1 LOTE. 7 AA. HH El Porvenir Ancash - Santa - Chimbote, dedicada a la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco. Es una empresa privada, que regula sus actividades por lo dispuesto en la Ley

General de Sociedades, y demás dispositivos que le son aplicables en razón a su naturaleza jurídica.

Se encuentra bajo la representación de Sr. Benites Roque Jorge Hilario quien actualmente es el titular - gerente general de la empresa. Inicio con un capital de S/ 5000.00 soles. Se constituyó como una Empresa de Responsabilidad Limitada e inicio su actividad económica el 04 de Agosto del 2009. Y actualmente la empresa se encuentra en el Régimen Mype Tributario.

## **2.3.Marco conceptual**

### **2.3.1. Definiciones de control interno**

De acuerdo al informe COSO el control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización(**Romero,2012**).

Además, el control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables(**Alcagimi,2013**).

Asu vez, el control interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La Gerencia establece el Control Interno a través de la

planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logradas **(Reyes,2014)**.

### **2.3.2. Definiciones de empresas**

La empresa se define como aquella actividad realizada y promovida por capital humano, maquinaria y recursos que tiene un objetivo común siendo este por lo general económico. Además, suelen ofrecer un bien o servicio como forma de obtener ganancias y ayuden en la consecución de sus objetivos **(Riquelme,2012)**.

Es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios **(Andrade, s/f)**.

Asimismo, es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía **(Milesi ,2007)**.

### **2.3.3. Definiciones de Mypes**

**SUNAT (2018)** manifiesta que, es aquella unidad económica que se encuentra constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma societaria, de acuerdo a la legislación vigente, cuyo objetivo es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción de bienes o prestación de servicios.



#### **2.3.4. Definiciones de Sector Comercio**

**Scian (2002)** sostiene que es aquella actividad socioeconómica que consiste en la compra y venta de bienes sea para su uso, para su venta o para 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.

Además es aquella actividad socioeconómica la cual viene de muchos años atrás antes llamada trueque, este sector consta de dos principales ramas como lo son las exportaciones y las importaciones que consisten en la compra y venta de bienes y servicios para lo que sean necesarios para su uso venta o transformación, cabe aclarar que en el comercio los bienes que son intercambiados tienen que ser del mismo valor, pero para que haya un comercio fluido u óptimo se necesita de un eje principal de este sector el cual es el comerciante que es una persona física o jurídica que se dedica al comercio en cualquiera de sus tipos (**Anónimo ,2010**).

### **III. Hipótesis**

La presente investigación no aplica hipótesis debido a que fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Asimismo, solamente pretende develar lo oculto, descubrir aquello que conforma las diversas subjetividades, los discursos de las personas investigadas, los cuales se encuentran situados en contextos históricos –sociales (**Seco,2018**).

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipulo ningún aspecto de la variable, cosas o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural dado. Así mismo, fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió de la revisión bibliográfica a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos pertinentes de relacionado con la investigación. Finalmente, fue de caso porque solo se limitó estudiar o investigar una sola empresa.

### **4.2.Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

La presente investigación tuvo como población a todas el micro y pequeñas empresas del Perú.

#### **4.2.2. Muestra**

La presente investigación tuvo como muestra a la empresa Negocios D & J E.I.R.L.

#### 4.3. Definición y operacionalización de la variable e indicadores

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE				
VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control Interno	El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.	<b>Ambiente de control</b>	1. ¿La empresa realiza en forma permanente charlas de motivación e integración?	SI ( ) NO ( )
		<b>Evaluación de riesgos</b>	2. ¿La empresa ha establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?	SI ( ) NO ( )
		<b>Actividades de control gerencial</b>	3. ¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar	SI ( ) NO ( )

			errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?	
		<b>Información y comunicación</b>	4. ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?	SI ( ) NO ( )
		<b>Supervisión</b>	¿Se realiza una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?	SI ( ) NO ( )

**Fuente:** Elaboración propia en base a la Contraloría General de la Republica.

#### **4.4. Técnicas e instrumentos recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas:**

Para el recojo de 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 el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes pertinentes); estos resultados fueron comparados con los resultados 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 como instrumento un cuestionario de preguntas

cerradas pertinentes; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 02 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora cuantifico los resultados de cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

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; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 03 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora explico las coincidencias o no coincidencias a la luz de bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

#### **4.6.Matriz de consistencia**

Ver anexo 01.

#### **4.7.Principios éticos:**

La presente investigación se basó en el Condigo de Ética de la Universidad entre los principios éticos de integridad, objetividad, confiabilidad y competencia profesional, así como la responsabilidad, igualdad, respeto hacia el dialogo a los demás y comportamiento profesional.

El principio de integridad impone al contador público, la obligación de ser justo y consiente en sus labores profesionales y además a que sea honesto e intachable en todos sus actos. El desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos, con búsqueda de nuevos conocimientos y cumpliendo el principio imprescindible de la originalidad. Por esta razón, se

ha revisado y se informa acerca de los estudios previos a través del presente trabajo de investigación haciendo referencias o citas de acuerdo a las normas éticas fundamentales.



## V. 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

##### Resultados de acuerdo a los antecedentes

AUTORE (S)	RESULTADOS
<b>Rodríguez (2016)</b>	Afirma que, las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño necesitan la implementación de un sistema de control interno, ya que ayudara en la toma de decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial y con esto un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente.
<b>Romero (2018)</b>	Establece que, el control interno es una herramienta muy importante dentro de la gestión de las empresas, independientemente de su tamaño ya que ayudara a un tener un mejor desarrollo y a una óptica gestión de inventarios. Asimismo, permitirá llevar de manera correcta

---

los inventarios y kardex para así proporcionar información confiable para los datos contables que se requiera.

**Torres (2018)**

Sostiene que, la implementación del control interno permite que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades ,que haya exactitud y confianza de los datos contables para sea usada en la toma de decisiones, además permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa. Finalmente permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas.

**Hernandez (2017)**

Afirma que, el control interno es importante para el desarrollo de las actividades de las empresas comerciales; porque permite obtener resultados confiables de las operaciones que se efectúen, previniendo y evaluando los riesgos, mediante mecanismos formales y controles preestablecidos.

---

**Huacccha(2017)**

Establece que, es importante el control interno en las empresas, porque les permite obtener la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón es necesario la presencia de normas de control y para que este se realice eficientemente, la empresa deberá contar con una organización bien estructurada.

**Lazarte (2017)**

Sostiene que, la aplicación del control interno en las actividades empresariales permitirá optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal para así realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

---

**Chavez (2018)**

Establece que, en las micro y pequeñas empresas no se viene aplicando como debe ser el sistema de control interno lo cual afecta a la misma empresa durante su gestión, procesos y procedimientos que realiza, es por ello que, ante estas características negativas de la empresa, puedan ser cambiadas utilizando herramientas como capacitación, renovación y otras; que logren cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar.

**Pérez (2017)**

Afirma que, el control interno permite minimizar riesgos y errores en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Asimismo, es importante que la empresa cuente con un personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar la mercadería, así como también contar con canales de comunicaciones para que se pueda informar sobre posibles irregularidades.

**Obispo (2014)**

Establece que , la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en

---

un 100%;sin embargo, se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática brindando información confiable a todos sus grupos de interés.

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

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control internó de la empresa “NEGOCIOS D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

## CUADRO 02

### Resultados de acuerdo al cuestionario aplicado

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
¿La empresa “Negocios D & J E.I.R.L” tiene implementado un sistema de control interno formal?			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	¿Cree Ud. que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa?	X	
1.2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?		X

1.3	¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
1.4	¿La empresa realiza en forma permanente charlas de motivación e integración?		X
1.5	¿El personal conoce con exactitud sus responsabilidades?	X	
<b>2.</b>	<b>EVALUACION DE RIESGO</b>		
2.1	¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	X	
2.2	¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		X
2.3	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		X
2.4	¿La empresa ha establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?		X
<b>3.</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1	¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?	X	

3.2	¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores puedan guiarse?	X	
3.3	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		X
3.4	¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X
3.5	¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
<b>4.</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1.	¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?	X	
4.2	¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?	X	
4.3	¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?		X

4.4	¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		X
4.5	¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara ordenada y oportuna?	X	
<b>5.</b>	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1	¿Se realiza una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?		X
5.2	¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	X	
5.3	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?		X
5.4	¿Se realiza supervisiones a los trabajadores?	X	
5.5	¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?		X

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



**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “NEGOCIOS D & J E.I.R.L” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03**

**Resultados de acuerdo a la comparación del objetivo**

**1 Y 2**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Establecen que, la aplicación del sistema de control interno va a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y	El gerente de la empresa dijo que el control interno ayuda en gran parte a evaluar el grado de eficiencia y eficacia, permitiendo que la información realizada sea confiable.	<b>Si coinciden</b>

---

	<p>confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera (Lazarte,2017) y (Obispo ,2014).</p>	
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>	<p>Afirma que, el control interno es importante para el desarrollo de las actividades ya que permite obtener resultados confiables de las operaciones previniendo y evaluando los riesgos mediante mecanismos formales y controles preestablecidos (Hernandez ,2017).</p>	<p>El gerente de la empresa señala, que no ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.</p> <p><b>No coinciden</b></p>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<p>Afirman que, las empresas del rubro comercial necesitan contar con un</p>	<p>El gerente de la empresa manifestó que no se revisan periódicamente los</p> <p><b>No coinciden</b></p>

---

---

	<p>manual de procesos, organizaciones y actividades y tareas funciones que los que se asignan a sus organice trabajadores. internamente de una manera eficiente.</p> <p>Asimismo, es necesario la presencia de normas de control para que puedan contar con una organización bien estructurada</p> <p><b>(Rodriguez, 2016) y (Huaccha ,2017).</b></p>	
<p><b>INFORMACIÓN</b></p> <p><b>Y</b></p> <p><b>COMUNICACIÓN</b></p> <p><b>N</b></p>	<p>Sostiene que, implementación del control interno permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los</p>	<p>El gerente de la empresa respondió que se encuentra en constante comunicación con sus trabajadores, con el fin de que se logre informar de posibles irregularidades.</p> <p><b>Si coinciden</b></p>

---

---

riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa (Torres, 2018).

<b>SUPERVISIÓN</b>	Afirma que, es importante que la empresa cuente con un personal de supervisión al momento de recepcionar la mercadería y así se pueda informar ante posibles irregularidades. (Perez, 2017).	El gerente de la empresa señalo que en cuanto a la supervisión y monitoreo la empresa Negocios D & J E.I.R.L. no realiza una supervisión continua sobre las actividades de la empresa.	<b>No coinciden</b>
--------------------	--	--	---------------------

---

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

## 5.2. Análisis de resultados

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

**Rodríguez (2016), Romero (2018), Torres (2018), Hernandez (2017), Huaccha (2017), Lazarte (2017), Chavez (2018), Perez (2017), Obispo (2014)**, coinciden en sus resultados quienes establecen que el control interno es importante porque ,permite optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, aportando un grado de confiabilidad en los resultados de las operaciones previniendo y evaluando riesgos que puedan afectar a la empresa, asimismo su implementación ayudara a que la toma de decisiones sea más eficaz permitiendo cumplir sus objetivos trazados. Estos resultados coinciden con lo que establecen los autores de los siguientes antecedentes internacionales: **Ramos (2015), Segovia (2011)** quienes establecen que, la implementación del control interno contribuye en gran medida al desarrollo empresarial , obteniendo una mayor confiabilidad de la información , facilitando el correcto desempeño de las actividades que se realicen evitando duplicidad de funciones y en otros casos el desempeño inadecuado de las mismas ,que afecten al cumplimiento de los objetivos. Finalmente, estos resultados también coinciden con lo que establecen los autores de las bases teóricas según: **Prado (2018), Amaro (2013)** quienes establecen que, el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de sus objetivos, permitiendo proteger, resguardar y asegurar que los recursos estén bien administrados, evitando así que ocurran desfalcos que afecten en gran

medida a la empresa y obstaculizando así una correcta toma de decisiones.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:**

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 60% son SI y el 40% restante con NO, lo cual refleja que la empresa le está prestando importancia al componente del control interno. Este resultado concuerda con **Lazarte (2017)** y **Obispo (2014)** quienes establecen que, la implementación control interno permite que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades, además permite obtener el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las diversas operaciones.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, se obtuvo el 75% como respuesta SI y un 25% como respuesta NO, lo cual esta situación es negativa para la empresa ya que no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, y esto ocasiona que no se detecten los eventos negativos que ocurra en la empresa, afectando al desarrollo de sus actividades. Estos resultados son contradictorios a lo que establecen **Hernandez (2017)** quien

establece que; es importante este componente dentro de la empresa porque permite obtener resultados confiables de las operaciones, previniendo y evaluando los riesgos mediante mecanismos y controles preestablecidos.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 60% son SI y 40% restante son NO, lo que significa que maso menos se está tomando en cuenta este componente en la empresa ya que estos mecanismos que se realizan ayudan grandemente a minimizar errores y que se vuelvan a cometer a futuro. Estos resultados concuerdan con lo que establece **Rodríguez (2016)** y **Huaccha (2017)** quienes afirman que, es necesario que se cuente con un manual de organizaciones que organice a la empresa y la estructure de una manera adecuada para que fortalezca su crecimiento.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 60% son SI y 40% restante son NO; lo que refleja que este componente se viene aplicando regularmente ya que si se mantiene una comunicación constante con sus trabajadores y esto ayuda a que se puedan anticipar irregularidades que puedan afectar a la empresa. Este resultado concuerda con lo que establece **Torres (2018)** quien establece que, la implementación del control interno permite que se realice una comunicación más fluida sobre eventos, actividades o condiciones que puedan alterar el cumplimiento de los objetivos.

### **Respecto al componente supervisión**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 20% son SI y 80% restante son NO, lo que refleja que la empresa no está tomando en cuenta este componente ya que no realiza supervisiones a las actividades que realiza la empresa y ello conlleva a que no se detecten los problemas con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas. Este resultado es contradictorio a lo que establece **Perez (2017)** quien afirma que, es importante que la empresa cuente con un personal de supervisión al momento de recepcionar la mercadería para que se logre informar ante posibles irregularidades que pueda acontecer.

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

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente al componente ambiente de control, sí **coinciden**, debido a que los autores **Lazarte (2017)**, **Obispo(2014)** y **Chavez (2018)** establecen que la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales, va a permitir un buen ambiente de control ayudando en el uso adecuado de los recursos de la empresa, maximizando oportunidad y eficiencia en las operaciones y confiabilidad de la información; asimismo, según el gerente de la empresa Negocios D & J E.IR.L. señala que, el control interno es importante ya que ayuda a



evaluar el grado de eficiencia y eficacia, permitiendo que la información realizada sea confiable.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente evaluación de riesgos, **no coinciden**, debido a que **Hernandez (2017)** establece que, es importante el control interno en el desarrollo de las actividades empresariales porque permite obtener resultados confiables mediante evaluaciones de riesgos y controles preestablecidos; en cambio, según el gerente de la empresa Negocios D & J E.IR.L. considera que el control interno si es importante para la buena gestión, pero señala que no ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Por lo tanto, la empresa puede presentar riesgos e irregularidades que afecten a su desarrollo y crecimiento.

### **Respecto al componente actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente actividades de control, **si coinciden**, debido a que los autores **Rodriguez (2016)** , **Huaccha (2017)** y **Romero (2018)** establecen que, es de vital importancia que se establezca un manual de organización y funciones ,que ayude a la empresa a que se organice y estructure de acuerdo a sus necesidades , asimismo según el gerente de

la empresa Negocios D & J E.IR.L. ,da a conocer que su empresa si cuenta con un manual de organizaciones y funciones que permite mejorar sus objetivos trazados.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente información y comunicación, **si coinciden** , debido a que el autor **Torres (2018)** afirma que , la implementación del control interno permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa ; asimismo, según el gerente de la empresa Negocios D & J E.IR.L. , menciona que si mantiene una comunicación constante con sus trabajadores con el fin de encontrar irregularidades que puedan afectar a la empresa y obstaculice el cumplimiento de los objetivos trazados .

### **Respecto al componente supervisión**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente supervisión y monitoreo, **no coinciden** ,debido a que el autor **Perez (2017)** establece que es importante que se cuente con un personal calificado para que recepcione la mercadería que se obtiene ,con el fin de llevar un control adecuado que facilite las diversas transacciones ; en cambio ,según el gerente de la empresa Negocios

D & J E.I.R.L , no cuenta con supervisión continua sobre las actividades de la empresa, por lo tanto tiende a estar afecta a que la empresa sufra problemas y riesgos que afecten sus metas programadas.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1:**

Según los autores (antecedentes) pertinentes revisados, las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes : Promover la eficiencia y asegurar la efectividad y transparencia en la gestión administrativa ; asimismo brinda seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos , la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, , por lo tanto el control interno permite un mejor manejo de la empresa disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos , permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas . Sin embargo, algunos de los autores no tienen claramente definido las características del control interno y debido a esto no se aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO. Por lo tanto, recomiendo que para los próximos trabajos de investigación se enfoquen más en describir las características del control interno ya que al implementarlo en la empresa ayudara a optimizar la utilización de recursos, con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2:**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Negocios D & J E.I.R.L.”, según la encuesta realizada, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 12 han sido afirmativas y 13 fueron negativas, siendo un 48% y 52% respectivamente, lo que evidencia que no se está aplicando el control interno debidamente, por lo tanto, no está influyendo en la

gestión, afectando a la empresa significativamente. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, dentro de las debilidades encontradas en la supervisión, la empresa no realiza una constante supervisión que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores impidiendo que se cumplan sus metas y objetivos establecidos, por otro lado el componente de evaluación de riesgos tampoco se aplica de manera adecuada ya que no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Por estos acontecimientos se recomienda que se implemente el control interno para que asegure un buen desarrollo empresarial.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3:**

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Negocios D & J E.I.R.L de Chimbote”, el control interno no se está implementando de manera correcta en su gestión originando que la empresa no cumpla con sus objetivos y metas planteadas. Además no se vienen aplicando debidamente los componentes del control interno originando que la empresa presente deficiencias y corra riesgos en sus operaciones realizadas. Por lo tanto se recomienda que dicha empresa pongan en ejecución el control interno ya que trae consigo muchos beneficios para el crecimiento y desarrollo empresarial.

#### **6.4. Conclusión general**

Finalmente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno basados en: la evaluación de riesgos y supervisión, que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa objeto de estudio de caso, no coinciden; ya que estos componentes no se vienen aplicando conforme al Informe COSO, afectando a la empresa en su gestión y crecimiento. Es por ello que es imprescindible la correcta aplicación del control interno ya que ayudara a obtener una eficiencia, eficacia y transparencia en sus diversas operaciones evitando errores, fraudes y pérdidas, además brindando así una información clara, precisa y veraz. Por lo tanto, se recomienda implementar el control interno en la MYPE porque permitirá tener una mejor gestión, seguridad en sus operaciones y lograr obtener una mayor competitividad en el mercado laboral.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

Alcagimi, D. (2013). *Control interno*. Disponible

en:<https://www.clubensayos.com/TemasVariados/CONTROLINTERNO/897951.html>

Alvarado,L y Perfetti,G. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno CI simplificado, basado en el estándar internacional COSO para una pequeña empresa. Caso aplicación empresa Suelas Javier Hernandez SAS "SUJHER"*.Disponible en:

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/36138/AlvaradoLuqueLaury2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Amaro,A.(2013). *La importancia del control interno en la empresa*.Disponible en :

<https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Andrade.(s/f,citado por Chirinos,s/f).*Definición de empresa*. Disponible en:

<https://es.scribd.com/doc/30269026/Definicion-de-Empresa>

Anónimo.(2010).*El sector comercio*. Disponible en:

<http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Sector-Comercio/1012800.html>

Asociación Española para la Calidad. (2019). *COSO*. Disponible en:

<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Ballesteros, L. (2014). *INFORME COSO*. Disponible en:

<https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/02/08/2-1-informe-coso/>

Calle, J. (2018). *Conozca los componentes del control interno de una empresa*.

Disponible en:

<https://www.riesgoscerro.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Castañeda, A.(2018).*Tipos de empresa según tamaño*. Disponible en:

<https://escuela-emprendedores.alegra.com/administracion-finanzas/tipos-empresas-segun-tamano/>

Chacon,W.(2002).*Conceptos de control interno*. Disponible en:

<https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Chavez,M. (2018).*Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Los Robles S.A.C. Chimbote,2017*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en:



file:///C:/Users/Pamela/Documents/TESIS/CONTROL\_INTERNO\_M  
ICRO\_Y\_PEQUENAS\_EMPRESAS\_CHAVEZ\_VALLADOLID\_M  
ARLON\_FABRICIO.pdf

Contraloría general de la república. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL  
CONTROL INTERNO*. Disponible en:

[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-  
Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_I  
nterno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-<br/>Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_I<br/>nterno_CGR.pdf)

Contraloría General de la Republica. (s/f). *Los tres pilares de una gestión  
pública limpia y eficiente*. Disponible en:

[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.ht  
ml](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.ht<br/>ml)

Correa, D.(2015).*Definiciones y diferencias de MYPES y PYMES*. Disponible  
en:

[https://prezi.com/cffr7jyeiw\\_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-  
pymes/](https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-<br/>pymes/)

De Prado, E.(2018). *Control interno y auditoría*. Disponible en:

<https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>

Frias ,I.(2016).*La importancia del control interno en la empresa*. Disponible en:

[https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-  
interno-empresa/](https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-<br/>interno-empresa/)

Gonzales,M.(2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Disponible en:

<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Hernandez,K.(2017). *Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas delo sector comercio del Perú: Caso de la empresa Comercial Rosmely-Pomabamba,2017*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6066/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_DEL\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_HERNANDEZ\\_ALVAREZ\\_KAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6066/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_DEL_SECTOR_COMERCIO_HERNANDEZ_ALVAREZ_KAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Holmes,A.(1987,citado por Anónimo ,2012).*Empresa y control interno*.

Disponible en:

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Emprea-y-Control-Interno/3924533.html>

Huaccha,H.(2017).*Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:Caso empresa Comercial Marc E.I.R.L. - Casma ,2016*.Disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3304/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_HUACC](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3304/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_HUACC)

[HA\\_AQUINO\\_HILDA\\_%20ESPERANZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Instituto Nacional de Estadística e Informática.(2013). *Más del 99% de las empresas del Perú son pequeñas y medianas*. Disponible en:

<http://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/mas-del-99-de-las-empresas-del-peru-son-pequenas-y-medianas>

Lazarte,S. (2017).*Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector comercio del Perú caso: Empresa comercial J.Blanco S.AC.-Casma 2016*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en:

[file:///C:/Users/Pamela/Documents/TESIS/CONTROL\\_INTERNO\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_LAZARTE\\_MACEDO\\_STHEFANY\\_MARIA.pdf](file:///C:/Users/Pamela/Documents/TESIS/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_LAZARTE_MACEDO_STHEFANY_MARIA.pdf)

López,J.(2019). *Importancia Del Control Interno y Su Incidencia Gestión Mypes*.Disponible en:

[https://kupdf.net/download/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes\\_5c8c910be2b6f52e2b9115d8\\_pdf](https://kupdf.net/download/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes_5c8c910be2b6f52e2b9115d8_pdf)

Mera,F.(s/f).*La empresa y su clasificación*. Disponible en:

[https://docs.google.com/document/edit?id=1aY\\_v12EXsrjHI8FU7lgkz\\_TLIBdlU7rVNiFpyDTIdc](https://docs.google.com/document/edit?id=1aY_v12EXsrjHI8FU7lgkz_TLIBdlU7rVNiFpyDTIdc)

Milesi,S.(2007).*Empresa y tipos de sociedades*. Disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/empresas-y-tipos-de-sociedades/>

Moreno,A.(2004).*Clasificación del control interno*. Disponible en:

<http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=458>

Moreno,E.(2009).*Auditoria*. Disponible en:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10316831&ppg=3>

Moreno,M.(2015).*El control interno como herramienta de gestión corporativa*.

Disponible en :

[https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7823/ENS\\_AYO%20FINAL%20MARTHA%20LILIANA%20MORENO%20VELASQUEZ.pdf;jsessionid=19F393CD6C61420F3750C924501E4360?sequence=1](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7823/ENS_AYO%20FINAL%20MARTHA%20LILIANA%20MORENO%20VELASQUEZ.pdf;jsessionid=19F393CD6C61420F3750C924501E4360?sequence=1)

Nicuesa,M.(2016).*Cuatro tipo de empresa según tamaño*. Disponible en:

<https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>

Obispo ,D.(2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: Caso Empresas Comerciales, Periodo 2013.*

Disponible en:

<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

Ortiz,B.(2014). *Concepto, Clasificación y Funciones de la Empresa.* Disponible

en:

<https://es.slideshare.net/oconnerMW3/la-empresa-clasificacion-y-funciones>

Palacios, A.(2018).*Perú: situación de las micro y pequeñas empresas.*

Disponible en:

<https://www.expreso.com.pe/opinion/alfredo-palacios-dongo/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Pérez,K. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Favi S.A – Chimbote,*

*2015.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en:

[file:///E:/TRABAJOS%20DE%20LA%20UNI/X%20CICLO/TESIS/TESES/ESIS/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(2\).pdf](file:///E:/TRABAJOS%20DE%20LA%20UNI/X%20CICLO/TESIS/TESES/ESIS/Uladech_Biblioteca_virtual%20(2).pdf)

Perez,P.(2007). *Los cinco componentes del Control Interno.* Disponible en:

[https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

Raffino, M. (2019). *Concepto de empresa*. Disponible en:

<https://concepto.de/empresa/>

Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB*

*Optical de la ciudad de Loja*. Ecuador. Disponible en :

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Reyes, M. (2014). *Control interno*. Disponible en:

[https://prezi.com/sfjenw\\_k1kxw/control-interno/](https://prezi.com/sfjenw_k1kxw/control-interno/)

Riquelme, M. (2012). *Definición de empresa*. Disponible en:

<https://www.webyempresas.com/definicion-de-empresa/>

Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del control interno de las Micro y*

*pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso Empresa E&E*

*Agallpampa, 2016*. (Tesis para optar el título de contador público,

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL\\_INTERNO\\_RODRIGUEZ\\_CUEVA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Rojas, L. (2014). *Sectores Productivos del Perú*. Disponible en:

<https://es.calameo.com/books/0035055038903db07f166>

Romero, J. (2012). *Control interno según COSO*. Disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Romero, J. (2012). *Diseño, implementación y fortalecimientos del sistema de control interno*. Disponible en:

<https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>

Romero, J. (2018). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú :Caso empresa Comercializadora Grupo Dicosur S.R.L.-Huancayo ,2017*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4029/ALMACEN\\_KARDEX\\_ROMERO\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_JAVIER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4029/ALMACEN_KARDEX_ROMERO_DE_LA_CRUZ_JAVIER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Scian. (2002, citado por anónimo). *Principales conceptos del sector comercio*.

Disponible en:

<http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>

Seco, E. (2018). *¿Hipótesis en investigación cualitativa?* Disponible en:

<http://sociologianecesaria.blogspot.com/2018/02/hipotesis-investigacion-cualitativa.html>

Segovia ,J.(2011). *Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía "DATUGOURMET CIA. LTDA. QUITO-ECUADOR*. (Tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). Disponible en:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Serracanta,M.(2014).*Los sectores de producción y sus caractrísticas*.Disponible en:

<https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

Solórzano, M.(2012).*Las empresas y su clasificación*. Disponible en:

<https://es.slideshare.net/masolc/las-empresas-y-su-clasificacin-14872053>

SUNAT.( 2018).*Micro y Pequeña empresa-MYPE*.Disponible en:

<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>

Thompson,I.(2007).*Concepto de empresa*. Disponible en:

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

Thompson,I.(2007).*Tipos de empresa*. Disponible en:

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



Torres ,R.(2018). *Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización ESLITH Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote).  
Disponibile en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_TORRES\\_Tejada\\_Rocio\\_Haydee.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_TORRES_Tejada_Rocio_Haydee.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de consistencia

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b>
Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú : Casó empresa “Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016?	Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa “Negocios D &amp; J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negocios D &amp; J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.</li> </ol>	No experimental, cualitativo, bibliográfico - documental y de caso.

**Anexo 02:** Modelo de fichas bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

Autor: DUVERGER, Maurice Título: <i>Los métodos de las ciencias sociales</i> Año: 1980	Editorial: Ariel Ciudad, país: Barcelona, España. Trad. Alfonso Sureda.
<u>Tema: Importancia de la descripción en las investigaciones sociales</u> pp. 357-8 Duverger asegura que es injustificada la aversión existente hacia la descripción, ya que en un nivel inicial de las investigaciones es necesario describir antes de explicar el comportamiento de los fenómenos. También hace mención a la clasificación como eslabón necesario en el camino hacia la explicación.	
11ª edición española. 1ª edición en español: 1962.   Ficha n.º 59	

**Anexo 03: Cuestionario**

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**



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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Negocios D & J E.I.R.L., para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negocios D & J E.I.R.L” de 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. Además los datos serán generales y no específicos por lo tanto la información de la empresa siempre quedara en reserva

**I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL**

1.1 Representante Legal :

1.2 Sexo del representante Legal:

**II. REFERENTE A LA EMPRESA**

2.1 Nombre de la empresa :

2.2 Dirección :

2.3 Actividad principal :

**INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa la respuesta que crea correcta.**

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
¿La empresa “Negocios D & J E.I.R.L” tiene implementado un sistema de control interno formal?			
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	¿ Cree Ud. que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa?		
1.2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?		
1.3	¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?		
1.4	¿La empresa realiza en forma permanente charlas de motivación e integración?		
1.5	¿El personal conoce con exactitud sus responsabilidades?		
<b>2.</b>	<b>EVALUACION DE RIESGO</b>		

2.1	¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?		
2.2	¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		
2.3	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
2.4	¿La empresa ha establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?		
<b>3.</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1	¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?		
3.2	¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores puedan guiarse?		
3.3	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		

3.4	¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		
3.5	¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		
<b>4.</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1.	¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?		
4.2	¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?		
4.3	¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?		
4.4	¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		
4.5	¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara ordenada y oportuna?		

<b>5.</b>	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1	¿Se realiza una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?		
5.2	¿Se están cumpliendo con las metas programadas?		
5.3	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?		
5.4	¿Se realiza supervisiones a los trabajadores?		
5.5	¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?		