



**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 “MEGA MAX
S.A.C.” CHIMBOTE, 2018**

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

AUTOR

CERNA BENITES, AMANDA JAQUELIN

ORCID: 0000-0003-2211-6779

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MEGA MAX
S.A.C.” CHIMBOTE, 2018**

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

AUTOR

CERNA BENITES, AMANDA JAQUELIN

ORCID: 0000-0003-2211-6779

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

TITULO

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector
comercio del Perú: Caso empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Cerna Benites, Amanda Jaquelin

ORCID: 0000-0003-2211-6779

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6680-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras 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

Rodríguez Vigo, Miriam Noemi

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN
PRESIDENTE**

**MGTR. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ
MIEMBRO**

**MGTR. MIRIAM NOEMI RODRIGUEZ VIGO
MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por acompañarme y guiarme a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Agradezco al amor de mi vida, por revivir mi fe en Dios, por nunca soltar mi mano, por enseñarme que el amor de Dios existe y reflejarlo en cada una de sus acciones hacía mí, por su infinito amor y su apoyo incondicional en esta etapa de mi vida; a mis padres por apoyarme en todo momento, por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida.

DEDICATORIA

A Dios, mi amado hijo y al amor de mi vida, mis tesoros más preciados, por ser mi motivación más grande para seguir adelante durante toda mi vida.

A mis padres, a los profesores de mi universidad y mi asesor, por sus conocimientos brindados, por su apoyo incondicional para alcanzar mi carrera profesional.

RESUMEN

El informe tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018. Para dar a conocer este objetivo general la metodología de la investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica y de caso; a través de la perspectiva de que la información obtenida fue verdadera, donde se me informo la situación relacionada con el tema de investigación. Terminado de utilizar los instrumentos se obtuvieron estos resultados: La mayoría de autores coinciden que el control interno formal en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú es beneficioso para cumplir con los objetivos y metas. Mientras que en la empresa Mega Max S.A.C., en el aspecto de ambiente de control debería implementar un control interno formal y en los aspectos de actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, hacer mejoras respecto al ámbito de los colaboradores. A su vez en el análisis comparativo según lo citado por los autores existen ciertas similitudes con el control interno de la empresa pese a ser solo de manera empírica, pero con deficiencias que se vienen dando en la actualidad. Finalmente se concluye que de implementarse un sistema de control interno formal a través de una inversión se podrían corregir las deficiencias halladas respecto al ámbito de los colaboradores lo que beneficiaría a la empresa en el cumplimiento de metas, objetivos y hasta una mayor rentabilidad.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeñas empresas, comercio.

ABSTRACT

The report had as a general objective to describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commercial sector of Peru and of the company “Mega Max SAC” Chimbote, 2018. To publicize this general objective, the research methodology was not experimental, descriptive, bibliographic and case studies; through the perspective that the information obtained was true, where I am informed of the situation related to the research topic. After using the instruments, these results will be obtained: The majority of the authors agree with the formal internal control in the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector is beneficial to meet the objectives and goals. While in the company Mega Max S.A.C., in the aspect of the control environment it should implement a formal internal control and in the aspects of the activities of control, information and communication, supervision and monitoring, make improvements regarding the scope of the collaborators. At the same time in the comparative analysis as cited by the authors there are certain similarities with the internal control of the company despite being only empirically, but with deficiencies that are currently occurring. Finally, it is concluded that implementing a formal internal control system through an investment can correct the deficiencies found regarding the scope of the collaborators, which benefit the company in the fulfillment of goals, objectives and even greater profitability.

Keywords: Internal control, micro and small businesses, commerce.

CONTENIDO

	Pág.
TITULO	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
JURADO EVALUADOR DE TESIS	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
CONTENIDO (Índice)	x
INDICES DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. REVISIÓN LITERARIA	19
2.1 Antecedentes	19
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales	25
2.2 Bases teóricas de la investigación	28
2.2.1 Teoría del control interno	28
2.2.2 Teoría de la empresa	36
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas	39
2.2.4 Teoría de la empresa comercial	46

2.2.5	Descripción de la empresa del caso de estudio	48
2.3	Marco conceptual de la investigación	48
2.3.1	Definición del control interno	48
2.3.2	Definición de empresa	48
2.3.3	Definición de las micro y pequeñas empresas	49
2.3.4	Definición del sector comercio	50
III.	HIPOTÉISIS	50
IV.	METODOLOGÍA	51
4.1	Diseño de la investigación	51
4.2	Poblacion y muestra	51
4.3	Definición y operacionalización de variables	51
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53
4.4.1	Técnicas	53
4.4.2	Instrumentos	53
4.5	Plan de análisis.....	53
4.6	Matriz de consistencia	53
4.7	Principios éticos	54
V.	RESULTADOS	57
5.1	Resultados	57
5.1.1	Respecto al objetivo especifico 1	57
5.1.2	Respecto al objetivo especifico 2	60
5.1.3	Respecto al objetivo especifico 3	62

5.2	Análisis de resultados	65
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	65
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	66
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	68
VI.	CONCLUSIONES	70
6.1	Respecto al objetivo específico 1	70
6.2	Respecto al objetivo específico 2	70
6.3	Respecto al objetivo específico 3	71
6.4	Conclusión general	71
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	72
7.1	Referencias bibliográficas	72
7.2	Anexos	79
7.2.1	Cronograma de actividades	79
7.2.2	Presupuesto	80
7.2.3	Modelo de ficha bibliográfica	81
7.2.4	Modelo de encuesta	81

INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Cuadro 1: Resultados de los antecedentes	57
Cuadro 2: Resultados del cuestionario	60
Cuadro 3: Resultados del análisis comparativo	62

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada “Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa Mega Max S.A.C. Chimbote, 2018”, consistió en describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú así como de la empresa Mega Max S.A.C., teniendo como finalidad mejorar el sistema de control interno de la empresa para que pueda utilizar todos sus recursos de una mejor manera.

Desde la antigüedad, las personas hemos tratado de llevar un control sobre nuestras posesiones ya sea de manera individual o grupal del que formemos parte, para esto se crearon medidas de control para evitar pérdidas, por esta razón es fundamental que exista un sistema de control interno formalmente implementado en la empresa ya que sirve para que cubrir la necesidad de salvaguardar todas las posesiones, bienes, mercancías, evitando un déficit para la empresa, siendo tan útil este sistema para todo tipo de empresa (Amaro, 2013).

Se entiende por control interno a la estrategia de organización, formas y coordinados procedimientos, así como a la responsabilidad de dar y hacer cumplir un deber, con una correcta estructura y orden de las cuentas e informes, para contar con una protección sobre todos los activos de la empresa de una manera más confiable, razonable y lógica de todos los movimientos y reestructuras e implementaciones en las políticas administrativas de la entidad (González, 2014).

El beneficio de contar con un sistema de control interno formalmente implementado para las empresas genera un mayor aprovechamiento de los recursos para tener realizar las actividades de una manera más eficiente y eficaz en todas las áreas de la

empresa, a su vez motivando y haciendo sentir identificados a todos los colaboradores para que puedan desempeñar sus labores de una mejor manera y dándole al cliente un servicio de calidad como se requiere (González, 2014).

La importancia de contar con un sistema de control interno en una empresa es para una correcta estructura en la administración de la contabilidad. Todo esto nos da más confianza y seguridad en la información financiera que tenemos frente a cualquier tipo de fraude que se pueda presentar resolviéndolo de una manera eficaz y efectiva. Hoy en día es de vital importancia contar con un sistema formalmente implementado de control interno ya que cuida y protege los intereses de la empresa. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.

El sistema de control interno debe de estar bien hecho de manera que se pueda implementar en todas las áreas y reducir cualquier tipo de riesgos. Se puede apreciar que el uso de un sistema de control interno formal y no de manera empírica en las MYPES trae muchos beneficios para una mejor optimización de todos los recursos y el correcto desarrollo de las actividades en todas las áreas de la entidad lo que generara satisfacción por los favorables resultados para los dueños así como para toda la cartera de clientes que poseen, gracias al alto grado de confiabilidad, responsabilidad que se logra demostrándose a través del tiempo lo que incrementara la rentabilidad que se genere y poder hacer uso de una mayor inversión de manera interna como externa para seguir creciendo (Armenta, 2012).

En Ancash actualmente en las micro y pequeñas empresas existen muchas deficiencias aún por resolver y que no se toman conciencia al respecto, puesto que no

aplican metodologías o técnicas para poder administrar o gestionar el control interno en las misma para lograr obtener mejores resultados (Ayala, 2015).

En la ciudad de Chimbote existe una gran variedad de tiendas que se dedican a la venta de calzados, ropa deportiva y otros accesorios; sin embargo, la empresa Mega Max S.A.C. ha sabido posicionarse dentro del mercado gracias a una buena gestión administrativa y también porque cuenta con mercancía de muy buena calidad lo que permite que los clientes queden muy satisfechos al momento de realizar sus compras. No obstante, la competencia no se detiene y así como Mega Max S.A.C., muchas otras nuevas tiendas dedicadas a este rubro aparecen y otras ya posicionadas realizan mejoras para poder seguir creciendo y estar a la vanguardia de lo que el cliente necesite o guste.

Por todo lo mencionado con anterioridad, el enunciado del problema de investigación fue: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018?** Para haber podido dar respuesta al enunciado del problema se planteó 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 “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018.

Para que se pueda lograr el objetivo general mencionado planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa " Mega Max S.A.C. " Chimbote, 2018.

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 " Mega Max S.A.C. " Chimbote, 2018.

Dada la importancia del tema de investigación de la empresa Mega Max S.A.C. es necesario justificar lo siguiente:

- Vacío del conocimiento: A través del control interno se logrará mejorar el sistema del proceso contable y de los aspectos de relevancia que precise la empresa para obtener una información clara y precisa; siendo esta la mejor manera para poder enfrentar las distintas problemáticas que puedan surgir y hallar las alternativas de solución adecuadas durante el desarrollo de sus actividades.
- Importancia: Toda la información que se posee debe ser verificada a través de un proceso de control interno formalmente implementado para así poder comprobar si se viene haciendo un uso adecuado y correcto de las normas y procedimientos contables en la empresa, y de esta manera se puede asegurar la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la empresa y a su vez si se está haciendo buen uso de los todos los bienes que posee.
- Utilidad personal e institucional: Porque sirve de medio para obtener mi título de contadora pública y a su vez también permitirá ser de utilidad para futuras investigaciones de nuestros compañeros de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote cumpliendo siempre con los estándares de calidad.

La metodología a usar en la presente investigación fue de tipo cualitativa, de nivel descriptivo porque solo se limitó a describir la variable de estudio mientras que el diseño fue no experimental ya que la información se tomó tal como se encontró en la realidad; a su vez fue descriptivo ya que se hizo mayor énfasis en todos los aspectos descriptivos en vez de los aspectos explicativos, también fue bibliográfico ya que se

necesitó recopilar información de los antecedentes nacionales, regionales y locales para obtener los resultados del objetivo específico 1; por ende también fue de caso ya que para obtener los resultados del objetivo específico 2 se tomó de muestra la empresa “Mega Max S.A.C.”, para lo que se usó como técnicas la revisión bibliográfica y la entrevista, a través de los instrumentos de la ficha bibliográfica y el cuestionario para poder resolver la variable de la investigación; finalmente también fue documental porque para obtener los resultados del objetivo específico 1 y 2 se revisó algunos documentos pertinentes y por consiguiente se desarrolló el plan de análisis para obtener los resultados de los objetivos específicos, respetando los principios del código de ética para la investigación de la universidad.

Sin embargo, a través de los principales resultados obtenidos gracias a los componentes del informe COSO que sirvieron de base para la presente investigación se evidencio que la empresa no considera en ninguno de los componentes que sea imprescindible las facilidades o mejoras que se puede hacerle al trabajador para un mejor desempeño debido a la falta de un sistema de control interno formalmente implementado, ya que según su criterio cumplen en la mayoría sus objetivos y metas usando solo un sistema de control interno de manera empírica.

Finalmente se concluye que la empresa debería tomar como ejemplo a las grandes empresas las cuales tienen un sistema de control interno formalmente implementado para el desarrollo de sus actividades, control de sus recursos y/o bienes; lo cual han permitido que se sigan manteniendo en el mercado obteniendo una mayor rentabilidad, por ende se recomienda a la empresa hacer una inversión para implementar un sistema de control interno formal el cual priorizara todas las áreas y aspectos que harán que la empresa mejore, crezca y obtenga una mayor rentabilidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Azubadin (2011) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010” Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010, usando la metodología de campo – bibliográfica – documental; el instrumento fue cuestionarios y entrevistas. Llegando a los siguientes resultados: Al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia; logrando cumplir las metas planteadas.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominada: Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía

Datugourtmet CIA.Ltda. Quito –Ecuador. El objetivo de este trabajo fue diseñar e implementar un sistema de control interno en la compañía Datugourtmet CIA.Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, usando la metodología descriptiva y el resultado: es que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades de manera eficiente y eficaz.

Ramírez & Ramírez (2012) en su proyecto de investigación: “Propuestas de Políticas de Control Interno Basados en el Objetivo Estratégico y Operativo de Administración de Riesgo Empresarial”. De la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil - Ecuador, concluye que:

- Los riesgos y fraudes en la actividad empresarial están latentes en todo momento y es la función de la administración identificarlos y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. El tamaño, forma de organización, actividad, naturaleza u otro tipo de característica que posea la empresa no es determinante a estar inmune a eventos negativos, igual cabe la posibilidad de estar en una situación de riesgo en cualquier área.

- Las actividades de Control Interno son una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa pues accede en la posibilidad de evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos.

- Las empresas que surgen de un capital reducido realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia, pero esto no significa que no puedan implementar un sistema de control adecuado a su tamaño y actividad. Recordemos que el control en las empresas es necesario para su adecuado funcionamiento.
- Las políticas de control interno propuestas en este trabajo de investigación servirá de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que deberá diseñar la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

2.1.2 Nacionales.

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Hemeryth & Sánchez (2013) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Utilizaron la metodología cualitativa – descriptiva, cuyo objetivo general fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Cuya metodología utilizada fue un

diseño experimental, de naturaleza descriptiva simple, el instrumento utilizado fue el cuestionario. En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan y sintiéndose más identificados con la entidad.

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

ventas de los meses de abril - mayo del 2014. Para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos.

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

2.1.3 Regionales.

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier lugar de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

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

Criseles (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012, cuyo objetivo general fue, determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz 2012, la metodología fue descriptiva a través de la aplicación de un cuestionario de 15 preguntas cerradas a una población y muestra de 5 empresas, mediante la técnica de

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

2.1.4 Locales.

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia del Santa sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Pacheco (2013) cuyo trabajo de investigación fue: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013; cuyo objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La metodología de la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: Que la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una

herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

García (2013) en su tesis titulada: Deficiencias en el Sistema de Control interno en el Área de Almacén y su incidencia en la Gestión de las empresas comerciales del Perú 2012, cuyo objetivo general fue: describir las incidencias que genera las deficiencias de un sistema de control interno en el área de almacén para una buena gestión, de las empresas comerciales del Perú, la metodología de la investigación fue no experimental; llegando el autor a las siguientes conclusiones: es imprescindible que el área de almacén de las empresas comerciales del Perú cuente con un buen sistema de control interno en pro de una buena gestión, es decir, ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos, también a que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene. Por otra parte, es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una

buena gestión lo que conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. De igual modo, al contar con recurso humano preparado permitirá eliminar errores frecuentes tales como: malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos. En conclusión, si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen sistema de control interno en el área de almacén, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en su gestión.

Herrera (2015) en el su trabajo de investigación denominado: Participación del control interno en objetivo general fue describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú en el período 2013. La metodología de la investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, escogidas de fuentes de investigación secundaria. El principal resultado es: Que el control interno es un mecanismo que evalúa de manera eficaz la eficiencia y el rendimiento productivo en la actividad de las empresas pesqueras del Perú, observando que el establecimiento de metas y objetivos del control interno permite que se evalúe el nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo en las empresas pesqueras. Como principal conclusión se afirma que la participación del control interno en los procedimientos administrativos se da a través del aseguramiento sobre los manuales, normas, reglamentos y otras directivas referidas a las áreas subordinadas administrativamente tales como el área de almacén, el área de logística en las que al normar y cumplir con la ejecución del control en

las referidas áreas colaboran en la buena gestión empresarial y la participación en los procedimientos económicos, esto permite asegurar una óptima posición económica de las empresas frente al sistema financiero, frente a los competidores a través de índices aceptables de solvencia, de rentabilidad entre otros. Además, el uso de un adecuado control interno permite evaluar y tomar decisiones respecto a la liquidez de la empresa para hacer frente a las obligaciones a corto plazo tales como pagos de personal, impuestos, proveedores a través de programaciones, control de dichas programaciones, y las respectivas decisiones oportunas para cumplir con dichas programaciones.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría del control interno.

Leiva & Soto (2015) señalan que según su naturaleza el control interno, tiene definiciones establecidas y aprobadas por la Ley N.º27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley N.º28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y otras normas incluidas que incluyen definiciones que son esenciales para una adecuada comprensión del modelo peruano. De esta manera, la definición del control interno se establece como el conjunto de procesos que se ejecutan antes, durante y después de la realización de las operaciones dentro de una entidad, con el propósito de que sus recursos, bienes y operaciones se utilicen de manera correcta, eficaz y eficientemente, y que se logren objetivos y misión de la entidad. La implementación y desarrollo de un sistema de control interno es responsabilidad de los funcionarios de cada entidad.

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

- Igualdad: Consiste en la verificación de las actividades que se realizan en las organizaciones, estas deben estar orientadas hacia el interés en general de las mismas, sin otorgar privilegios a ningún área en especial.
- Moralidad: Todas las actividades se deben ejecutar no solo aplicando las normas que rigen a la organización, sino también los principios morales y éticos que guían la sociedad en general.
- Eficiencia: Vigila por la igualdad de la calidad y oportunidad, de la provisión de bienes y/o servicios, y que estos se realicen a un bajo costo, con la mayor eficiencia y la buena utilización de los recursos que posee la entidad.
- Economía: Vela porque la distribución de los recursos de la empresa sea la más oportuna, y estas esté acorde con los objetivos y las metas de la entidad.
- Celeridad: Uno de los aspectos sujetos al control es la capacidad de respuesta precisa y oportuna, por parte de la entidad, las cuales se realizan de acuerdo al ámbito de su competencia y sus necesidades.
- Imparcialidad y Publicidad: Consta en lograr la máxima transparencia en las operaciones de las empresas, de tal forma en que nadie pueda ser objeto de discriminación, se sienta menospreciado o afectado sus intereses, tanto en oportunidades de desarrollo como en el acceso y uso de la información.

- Valoración de costos ambientales: Se basa en la disminución del impacto negativo en el ambiente, este debe de ser un punto primordial en la planeación, toma de decisiones y en la conducción de los procesos que se realizan en las organizaciones.

Ramos (2013) establece que el sistema de control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.

A. Importancia del control interno

Rivera (2015) Señala que el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiera en función de

la complejidad de la organización. Por consiguiente, el control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional el cual se debe de cumplir.

B. Objetivos del control interno

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

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

C. Componentes del control interno

Romero (2012) El Informe COSO define el Control Interno como un proceso que garantice, con una seguridad razonable (y por lo tanto no absoluta), donde se alcanzan los 3 objetivos siguientes:

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

Para lograr esto es necesario estos 5 componentes para que el sistema de control interna pueda funcionar correctamente

- Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.

- Evaluación de Riesgos

Generalmente las entidades afrontan una gran variedad de riesgos de fuentes externas e internas que estas a su vez deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia.

Objetivos:

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

Objetivos de cumplimiento; están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitida por la administración.

Objetivos de operación; son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.

Objetivos de la Información Financiera; se refieren a la obtención de información financiera confiable verdadera y fehaciente.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

- Actividades de Control

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder, tomando las medidas de precaución necesarias para cuando suceda algo inesperado y poder saber que hacer y cómo proceder ante este tipo de sucesos que nunca faltan.

- Información y Comunicación

De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Constantemente se hace una evaluación de la situación actual y predecir la situación futura sólo teniendo como base la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Si bien todo este sistema ayuda, pero tenemos que ser conscientes de que la contabilidad nos dice en parte lo que sucedió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible poder conducir y controlar las operaciones, actividades y todo lo que se realice en la organización de manera eficaz y eficiente.

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones y para las operaciones que se desean realizar con un mejor desempeño.

- Supervisión y Seguimiento

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; a su vez, las condiciones evolucionan debido a factores externos como internos, provocando con que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Auditool (2014) establece que el modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar para lograr los resultados que se desean obtener.

- Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

- Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

- Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

- Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

- Supervisión del sistema de control y monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

2.2.2 Teoría de la Empresa.

Según García & Taboada (2012), hacen referencia a las contribuciones de Ronald Coase a la teoría de la empresa quien sostiene que en economía hay por lo menos cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencia que se dan entre las empresas:

- Mercados de competencia perfecta: En un mercado muy competitivo en donde las empresas no pueden modificar el precio al que se

compra y se vende el producto o servicio en cuestión, pues se dice que están sometidas al precio y la cantidad determinados por el mercado o por el equilibrio de oferta y demanda. Es por ello que a las empresas que participan en mercados de competencia perfecta se les conoce como empresas tomadoras de precio; es decir, las empresas que operan en este tipo de mercado no pueden de manera individual modificar los precios, sólo aceptan los precios que se determinan en el mercado competitivo, por el libre juego de ofertantes (vendedores) y demandantes (compradores).

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

empresas, pero que cada una de manera individual tiene un control limitado sobre una parte (sector) y cierto nivel de poder fijar el precio del bien o servicio que ofrece y vende, el cual dependerá del grado de diferenciación del bien o servicio que oferta y vende. El ejemplo clásico son los restaurantes que venden comidas en locales parecidos, lugares comunes, clientela parecida, etc. Cada uno de estos restaurantes tiene su propia clientela y sus propios precios, aunque la variación de precios no es muy significativa. El mercado de tiendas de ropa, también es otro ejemplo.

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

Clasificaciones de las empresas.

- Microempresa: Ventas anuales: Hasta el monto máximo de 150 UIT
- Pequeña empresa: Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cubre una parte del mercado local o regional.
- Ventas anuales: Superiores de 150 UIT hasta el monto máximo de 1700 UIT
- Mediana empresa: En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

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

2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas.

Cárdenas (2011) sostiene que en el transcurso del tiempo donde los diversos actos de la población y el Estado han determinado su surgimiento y reconocimiento como uno de los factores de vital trascendencia para la economía peruana. En el transcurso de su historia la sociedad peruana ha experimentado diversos cambios y modificaciones en todos sus sectores quizás, en estos últimos años hayan sido con mayor fuerza, pero esto no se debe al azar del tiempo, sino a diversos actos de la misma población y del Estado. Así mismo se mencionan los factores de surgimiento de las micro y pequeñas empresas:

a. Las Migraciones:

La migración es el factor predominante de los diversos cambios que nuestra sociedad ha sufrido, pues como dice Hernando de Soto, todo esto empezó cuando la gente que vivía en comunidades autosuficientes en el agro comenzó a trasladarse hacia las ciudades. Se ha invertido el histórico predominio rural de la población a favor de los centros poblados, se ha modificado las condiciones del hábitat de los peruanos y se ha pasado de una civilización agrícola a la civilización urbana.

Nos indica que la más visible es la construcción de carreteras, lo cual constituyó la base material y despertó el anhelo de los campesinos

por la ciudad. El desarrollo posterior de otros medios de comunicación ha sido un aliciente adicional, en especial la radio, a través de la cual se daba a conocer las características y comodidades de la ciudad, y las expectativas de lograr un mayor consumo e ingreso.

Otro factor fue la importancia de la crisis que afectó al agro entre los años 1940 a 1945. El esfuerzo de modernización y la poca seguridad de la venta del azúcar y el algodón, como consecuencia de la Segunda Guerra Mundial, provocaron el despido masivo de los peones en las haciendas tradicionales de la sierra y en las grandes explotaciones agroindustriales de la costa.

Los mayores ingresos remunerativos que se pagaban en la ciudad, fue otro estímulo importante.

La administración pública y la posibilidad de acceder a niveles educativos más altos han sido también importantes alicientes para venir a la ciudad.

Todos estos factores determinan que la migración del campo a la ciudad no fue un acto casual ni irracional si producto de la valoración racional de las nuevas posibilidades respecto con lo que había tenido hasta ese entonces la gente del campo, además de sus aspiraciones de cambiar su vida y la de sus hijos, buscando mejoras en todos los aspectos.

b. La Recepción Hostil de los Migrantes

Los migrantes encontraron en la ciudad un mundo hostil, una élite de personas cerrada en un mundo tradicional, que se negaban a

recibirlos y aceptarlos, eran rechazados por su condición de campesinos y porque de cierta manera significaba incremento de competencia. Los programas de asistencia y desarrollo estaban dirigidos a que los campesinos progresaran en el campo y no en la ciudad. De Soto nos dice que la mayor hostilidad que encontraron los migrantes fue la institucionalidad legal vigente, que nos les daba la posibilidad de incorporarse a las actividades sociales y económicas establecidas legalmente y les era sumamente difícil acceder formalmente a la vivienda, la educación y, sobre todo, a la empresa y al trabajo. Los migrantes se dieron cuenta que no debían competir con las personas sino también con el sistema. Por eso la ley comenzó a ser desafiada y a perder vigencia social.

c. De Migrantes a Informales

Siendo tratados hostilmente, los migrantes tuvieron que hacerse informales, pues para cualquier acción que cubriera sus necesidades tenían que hacer uso de la ilegalidad (desobediencia a la ley y desafía a las instituciones), pero no con fines antisociales sino haciendo uso de medios ilegales para realizar objetivos legales, como la construcción de una casa, la prestación de algún tipo de servicios o hasta desarrollar una industria. Para lo cual han ido ganando espacio poco a poco en la ciudad, se apoderan de los mercados, de terrenos para vivir y producir, se instalan en las calles de manera ambulante para poder trabajar, invaden las vías de la ciudad para prestar servicio de transporte y crean puestos de trabajo a través de los tiempos hasta la actualidad.

A. Ley N° 30056

Según Castillo (2016) la Ley N°30056 (02-07-2013), Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, en su artículo 10°, modificó la denominación del “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE”, aprobado por Decreto Supremo N°007-2008-TR, por la siguiente: “Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial”. La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. La presente Ley tiene por objetivo la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para la ampliación del mercado interno y externo de éstas, en el marco del proceso de promoción del empleo, inclusión social y formalización de la economía, para el acceso progresivo al empleo en condiciones de dignidad y suficiencia

B. Importancia de las micro y pequeñas empresas

Vásquez (2013) afirma que en la actualidad las MYPEs representan un sector de vital importancia dentro de la estructura productiva del Perú, de forma que las microempresas representan el 95,9% del total de establecimientos nacionales, porcentaje éste que se incrementa hasta el 97,9%.

Según datos del Ministerio de Trabajo, las MYPEs brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 % del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo en el Perú, su importancia se basa en que:

Según datos del Ministerio de Trabajo, las MYPEs brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 % del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que:

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

C. Características

Gobierno del Perú (2019) establece que las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- Micro empresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- Pequeña empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.
- El valor de cada Unidad Impositiva Tributaria (UIT), para el año 2019 es de S/ 4,200,00. (D.S. N° 298-2018-EF)

En el mismo sentido, las juntas o asociaciones o agrupaciones de propietarios o inquilinos en régimen de propiedad horizontal o condominio habitacional, así como las asociaciones o agrupaciones de vecinos, podrán acogerse al régimen laboral de la microempresa respecto de los trabajadores que les prestan servicios en común de vigilancia, limpieza, reparación, mantenimiento y similares, siempre y cuando no excedan de diez (10) trabajadores.

D. Beneficios de las MYPES

Según SUNAT (2019), menciona los siguientes beneficios de las MYPE:

- Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas de SUNARP.
- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.
- Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.
- Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

Los beneficios del régimen que establece el Estado para las MYPE se encuentran en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos los cuales de acuerdo a lo establecido deben de respetarse y hacerse cumplir por las empresas formales.

E. Derechos sociolaborales a los trabajadores de las micro y pequeñas empresas

Según SUNAFIL (2016), menciona los siguientes derechos sociolaborales a los trabajadores de las micro empresas:

- Contar con una jornada máxima de 8 horas o 48 horas semanales.
- Gozar de 24 horas continuas de descanso físico a la semana.
- Percibir una remuneración mínima vital.
- Gozar de 15 días de vacaciones por cada año de trabajo, o su parte proporcional (pudiendo reducir de los 15 a 7 días con la debida compensación económica).
- Gozar de los feriados establecidos en el régimen laboral común o general.

También menciona los siguientes derechos sociolaborales para los trabajadores de las pequeñas empresas:

- Contar con una jornada máxima de 8 horas diarias o 48 horas semanales.
- Gozar de 24 horas continuas de descanso físico a la semana.
- Compensación por Tiempo de Servicios (CTS), el trabajador percibirá ½ sueldo por cada año de trabajo.
- Gozar de 15 días de vacaciones por cada año de trabajo, o su parte proporcional.
- Percibir una remuneración mínima vital.
- Por gratificaciones tiene derecho a ½ sueldo en julio y ½ sueldo en diciembre, cuando haya laborado el semestre completo, es decir de enero a junio y julio a diciembre, o caso contrario, percibirá la parte

proporcional por los meses completos laborados en razón del medio sueldo.

- Percibir utilidades, según los alcances del Decreto Legislativo N.º892.
- Gozar de los feriados establecidos en el régimen laboral común o general.

Todos estos derechos se vienen dando hasta la actualidad lo que permite evitar algún tipo de abusos por parte de las empresas formales, por otra parte, las empresas informales no respetan este tipo de derechos establecidos según la ley siendo un acuerdo solo de manera verbal.

2.2.4 Teoría de Empresa Comercial.

Sánchez (2015) señala que la teoría de la producción analiza la forma en que el productor dado "el estado del arte o la tecnología. combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente". Los principios que regulan la actividad económica son:

- Principio de la Escasez
- Ley de los Rendimientos Decrecientes.
- Principio de Eficacia Económica.

La teoría tradicional del comercio tiene como principal objetivo en la asignación de los factores que llevan a los países a especializarse y exportar bienes o servicios en los que tienen una mayor ventaja. Esta modalidad permite un mejor uso de los recursos generando mayores beneficios, así como bienestar para la población.

A. Historia e importancia

Wikipedia (2019), menciona que tras la independencia del Perú en 1821 por parte del general José de San Martín se sucedieron distintos cambios tanto en la sociedad como en la economía peruana. Para comprobar cuáles fueron las consecuencias económicas de la independencia primero nos ponemos en la situación de cómo era la economía peruana antes de ella. El modelo económico peruano se basaba en la protección y subsidio de la producción de plata, producto estrella de sus exportaciones con Europa. La minería protegida de la plata y el comercio entre el azúcar peruano y el trigo chileno, del que se beneficiaba Lima, eran la base de la economía peruana, y por lo tanto, esta dependencia de la plata la hacía frágil. Las guerras europeas y la invasión napoleónica en España frenaron el comercio entre esta y sus colonias, llevando a estos países a crisis económicas y desencadenando las distintas independencias. Tras la independencia, la inestabilidad política dificultó la recuperación minera, agraria y comercial. El producto principal continuó siendo la plata, pero el Estado republicano impuso elevadas cargas fiscales sobre el mismo, impidiendo un crecimiento en este sector, donde empezaron a depender tanto del crédito comercial y de los capitales privados.

En un principio, los principales socios comerciales del Perú fueron en primer lugar el Reino Unido, seguido de Estados Unidos, Chile y Alemania. En 1905 Reino Unido consiguió que más del 50% de las exportaciones de Perú irían a parar a él. Estados Unidos también lo consigue en 1916 y 1917 (siendo su volumen de importación hacia Perú de 62.89% y 58.69% respectivamente).³⁰ En el resto de los años, Reino

Unido y Estados Unidos son los principales socios comerciales, aunque no hay que restar importancia a Chile y a Alemania.

2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio.

La empresa “Mega Max S.A.C.” con RUC 20445458458 tiene como representante legal en Chimbote a la Sra. Angelica Rosa Quiroz Alvarado, esta empresa inicio sus actividades en el año 2006, está dedicada a la compra y venta al por menor de prendas de vestir, calzado y artículos de cuero en comercios especializados para hombres y mujeres, entre otros accesorios, teniendo proveedores de buena reputación que proveen mercadería de primera calidad, atractivas para todo tipo de público. Se encuentra ubicada en Jr. Leoncio Prado N° 548 Cent. Cercado (en la cuadra del hotel presidente) Ancash – Santa - Chimbote.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno.

Meléndez (2015) define al control interno como una herramienta de gestión, que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

2.3.2 Definición de empresa.

Bustamante (2013) afirma que la empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la

producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas.

SUNAT (2016) define como micro y pequeña empresa a la unidad económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

- Micro empresa

Sánchez (2015) sostiene que se conoce como microempresa, a aquella empresa de tamaño pequeño, están compuestas por pocos empleados, no demandan de una gran inversión para su funcionamiento y ocupan un lugar pequeño en el mercado, por lo regular domina en ella la mano de obra.

- Pequeña empresa

Galicia (2013) afirma que la pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas

y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad y la población en general.

2.3.4 Definición del sector comercio.

Para poder profundizar lo que implica el comercio se debe de tener un concepto base para su comprensión. “El comercio es la intermediación entre la oferta y la demanda de mercaderías, con el objetivo de obtener un lucro” (Rodríguez & López, 2012). Por ende, el comercio consiste en la actividad de compra y venta.

III. HIPÓTESIS

Dada que la investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no tiene hipótesis, ya que solo se realizó un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema y sólo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades.

Según Hernández (2012), no todas las investigaciones plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de dos factores esenciales: el enfoque del estudio y el alcance inicial del mismo.

Las investigaciones cuantitativas, cuyo método es el deductivo sí formulan hipótesis, siempre y cuando se defina desde el inicio que su alcance será correlacional o explicativo, o en caso de un estudio descriptivo, que intente pronosticar una cifra o un hecho. Los estudios cualitativos, por lo regular, no formulan hipótesis antes de recolectar datos (aunque no siempre es el caso). En una investigación podemos tener una, dos o varias hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

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

La investigación fue no experimental debido a que la información se tomó tal como se encontró en la realidad, por lo tanto, no se manipulo o invento ningún tipo de información. Fue descriptivo ya que en la presente investigación se hizo un mayor énfasis a profundidad en todos los aspectos descriptivos en vez de los aspectos explicativos. La presente investigación fue bibliográfica porque para poder obtener los resultados del objetivo específico 1 se recopiló la información a través de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Fue documental porque para obtener los resultados del objetivo específico 1 y 2 se revisó algunos documentos pertinentes. Finalmente fue de caso porque para obtener los resultados del objetivo específico 2 tan solo se escogió una empresa.

4.2 Población y muestra

La población fue constituida por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

La muestra se tomó de la empresa “Mega Max S.A.C.”.

4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDICIÓN	
				SI	NO
		Ambiente de control	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno formal implementado?		X

Control Interno	Es el conjunto de acciones, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, que desarrollan autoridades y su personal, con el objetivo de prevenir riesgos que afecten a una empresa.	Evaluación de riesgos	¿La empresa cuenta con algún plan para identificar y analizar los riesgos que se puedan producir?	X	
		Actividades de control	¿La empresa tiene algún manual de funciones de los distintos procesos y actividades con las cuales el personal pueden guiarse?		X
		Información y comunicación	¿La información que obtiene la administración se analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
		Supervisión	¿Periódicamente se verifica si absolutamente todo el personal está comprendiendo y cumpliendo con los planes establecidos en las distintas áreas?		X

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizaron las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista.

4.4.2 Instrumentos.

Para elaborar el recojo de la información se utilizaron los siguientes instrumentos: la ficha bibliográfica y el cuestionario.

4.5 Plan de análisis

Para obtener los resultados el objetivo específico 1 se revisó los antecedentes pertinentes, los cuales debidamente analizados, sirvieron para obtener los resultados de dicho objetivo. Para obtener los resultados del objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario pertinente a la gerente de la institución del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Finalmente, para obtener los resultados de objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del	1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio	No aplica

sector comercio del Perú: Caso empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018.	sector comercio del Perú y de la empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018?	sector comercio del Perú y de la empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018.	del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018. 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 “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018.
--	--	--	--

Fuente Elaboración propia

4.7 Principios éticos:

Según ULADECH (2016) menciona los siguientes principios del código de ética para las investigaciones:

- Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

- Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación
- Integridad científica: La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una

investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

- Consentimiento informado y expreso: En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

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

CUADRO 01

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

Autor (es)	Resultados
Hemeryth & Sánchez (2013)	Describen que si existe una carencia de un sistema de control interno en los almacenes se produce un proceso comercial desfavorable y distorsionado dentro de las MYPES lo cual es perjudicial para el crecimiento de la empresa.
Vargas & Ramírez (2014)	Sostiene que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos.
Luyo (2015)	Establece que para que exista eficiencia en el control interno se debe implementar instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.

- Chávez (2012) Determina que es necesario la implementación de un comité de control interno, para que exista un mayor control en todas las actividades de la empresa.
- Crises (2014) Determinó que las micro y pequeñas empresas en la ciudad de Huaraz tienen implementado un sistema de control interno basado en el modelo COSO, para aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir.
- Pacheco (2013) Concluye que la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Todo esto se podrá dar siempre y cuando el sistema de control interno que utiliza la empresa está correctamente estructurado, organizado y se aplique de manera responsable a todas las áreas de la empresa.

García (2013)

Sostiene que es imprescindible contar con un buen sistema de control interno en pro de una buena gestión, es decir ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos, también a que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene. También es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen sistema de control interno en el área de almacén, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en su gestión.

Herrera (2015)

Afirma que la participación del control interno en los procedimientos administrativos se da a través del aseguramiento sobre los manuales, normas, reglamentos y otras directivas colaboran en la buena gestión empresarial y la participación en todos los procedimientos. Además, el uso de un adecuado control interno permite evaluar y tomar decisiones frente a las obligaciones a corto plazo a través de programaciones, lo que resulta beneficioso para la empresa de manera indirecta ya que mejora su sistema crediticio con entidades bancarias y/o otras empresas con las que tenga que cumplir algún tipo de programación de pago dando una mayor confiabilidad.

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

5.1.2 Respetto al objetivo específico N° 2.

Describir las características del control interno de la empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018.

CUADRO 02

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

Items (Preguntas)	Resultados	
	Si	No
Respetto al Ambiente de Control:		
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
2. ¿Está usted de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?		X
3. ¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidades?	X	
4. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
Respetto a la Evaluación de Riesgos:		
5. ¿Considera que el control interno es fundamental para una buena gestión en la empresa?		X
6. ¿Se ha implementado algún plan para identificar y analizar los riesgos que se producen en la empresa (incendios, robos, entre otros)?	X	
7. ¿Tiene la empresa identificada riesgos que pudiesen afectar al normal desarrollo de las actividades?	X	
8. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?	X	

Respecto a las Actividades de Control:

9. ¿La empresa tiene algún manual de funciones de los distintos procesos y actividades con las cuales el personal pueden guiarse? X

10. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña? X

11. ¿La empresa utiliza algún instrumento de control para llevar un adecuado registro de la entrada y salida de mercadería del almacén? X

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

Respecto a la Información y Comunicación:

13. ¿La información que obtiene la administración se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones? X

14. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, para que les permita cumplir de manera eficiente y efectiva sus responsabilidades ya sea de manera verbal o por algún otro medio? X

15. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento? X

16. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información en los que se puede registrar los reclamos o sugerencias para priorizar las mejoras? X

Respecto a la Supervisión y Monitoreo:

17. ¿Cuenta la empresa con un supervisor que verifique el cumplimiento del trabajo de los colaboradores? X

18. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión? X

19. ¿El supervisor hace un registro y comunica de manera rápida los errores hallados y toma las medidas adecuadas? X
20. ¿Periódicamente se verifica si todo el personal está comprendiendo y cumpliendo con los planes establecidos en las distintas áreas? X

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

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 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 “Mega Max S.A.C.” Chimbote. 2018.

CUADRO 03

RESULTADOS DEL ANÁLISIS COMPARATIVO

Elemento de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Vargas & Ramírez (2014) sostienen que un buen sistema de control interno implementado contribuirá en el logro de los objetivos de la empresa.	La empresa no tiene actualmente un sistema de control interno implementado formalmente, solo de manera empírica.	No coinciden

Evaluación de riesgos	Luyo (2015) establece que para que exista eficiencia en el control interno de las MYPES del Perú se debe implementar instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.	La empresa si cuenta con un plan para asumir ciertos riesgos que puedan ocasionarse por distintos factores y perjudiquen el cumplimiento de sus objetivos.	Coinciden
Actividades de control	Chávez (2012) determina que algunas MYPES del sector comercio deben implementarse con un comité de control interno, para un mejor desarrollo de las mismas empresas.	La empresa si cuenta con algunas actividades de control, aunque podrían surgir complicaciones para cumplir con todo lo establecido.	

<p>Información y comunicación</p>	<p>García (2013) afirma que el control interno es un sistema que se implementa con la finalidad de tener a la gerencia, a los colaboradores, en constante comunicación para evitar errores o deficiencias en el desempeño de sus labores.</p>	<p>La empresa pese a no tener un control interno formalmente implementado, trata de cumplir con sus objetivos, pero le falta implementar mejoras hacia los colaboradores para poder obtener un mejor desempeño en sus labores.</p>	<p>Coinciden</p>
-----------------------------------	---	--	------------------

<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Herrera (2015) afirma que la participación del control interno busca supervisar los procedimientos administrativos sobre los manuales, normas, reglamentos para la buena gestión empresarial.</p>	<p>La empresa si cuenta con un sistema de supervisión ya que considera que es importante para el cumplimiento de las actividades de todos los colaboradores.</p>	<p>Coinciden</p>
--------------------------------	--	--	------------------

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

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Azubadin (2012), Ramírez & Ramírez (2012), Luyo (2015), Crisoles (2014), Herrera (2015), concuerdan en sus respectivos resultados al determinar que el control interno debe tener una buena y organizada estructura en cada ambiente de la empresa para así poder mejorar la eficiencia, efectividad, transparencia y desarrollo en la correcta gestión de las micro y pequeñas empresas, a su vez implementando nuevas estrategias y utilizando las herramientas indicadas para resolver las dificultades que se puedan presentar en la gestión. Segovia (2011), Hemeryth & Sánchez (2013), Chávez (2012), García (2013), sostienen que mientras exista un control interno correcto, bien estructurado en cada área de la empresa, las metas y objetivos podrán cumplirse de manera exitosa en la gestión ya sea en un corto o largo plazo, lo cual generara una mayor rentabilidad que viene hacer el objetivo de toda empresa. Por otro lado, Vargas & Ramírez (2014), Pacheco (2013), afirman que si el sistema de control interno es ineficiente en vez de favorecer a la empresa y facilitar el desarrollo de sus actividades va a perjudicar el correcto funcionamiento de las actividades, por ende, se debe corregir y mejorar las deficiencias o problemas que puedan presentarse con la finalidad de prevenir y evitar pérdidas a través de los procesos y herramientas.

Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados mencionan aspectos relacionados a la teoría del control interno y la gestión administrativa del control interno que realizan las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú.

5.2.2 Respetto al objetivo específico 2.

Respetto al componente ambiente de control

De las 4 preguntas realizadas a la gerente de la empresa Mega Max S.A.C., las cuales representan el 100%, de las cuales el 25% dio como respuesta SI y el 75% como respuesta NO, la empresa solo cuenta con un sistema de control interno de manera empírica para poder cumplir con sus objetivos que se quieren lograr, lo que no coincide con Vargas & Ramírez (2014) quien determina que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos que se quieren alcanzar.

Respetto al componente evaluación de riesgos

De las 4 preguntas realizadas a la gerente de la empresa Mega Max S.A.C., las cuales representan el 100%, de las cuales el 75% dio como respuesta SI y el 25% como respuesta NO, la empresa no considera fundamental el uso de un control interno para una buena gestión, sin embargo tienen implementado un plan para afrontar distintos riesgos que pudiesen presentarse de manera inesperada lo que coincide con Luyo (2015), quien menciona que se debe implementar instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente a través de evidencias que demuestran todos los resultados favorables en las distintas áreas de la empresa.

Respecto al componente actividades de control

De las 4 preguntas realizadas a la gerente de la empresa Mega Max S.A.C., las cuales representan el 100%, de las cuales el 50% dio como respuesta SI y el 50% como respuesta NO, la empresa si lleva un control de la mercadería, y bienes a través del uso de las herramientas como el arqueo de caja y Kardex lo que facilita llevar un registro de las ventas e ingresos generados durante el día y evitar las pérdidas de sus bienes, mercancías o algún tipo de inconveniente que pueda surgir, pero sin embargo no facilita el uso de un material para que su personal pueda cumplir con sus respectivas funciones cuenten o no cuenten con experiencia en el área.

Respecto al componente información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas a la gerente de la empresa Mega Max S.A.C., las cuales representan el 100%, de las cuales el 75% dio como respuesta SI y el 25% como respuesta NO, se interpreta que la empresa pese a no tener un control interno formalmente implementado, analiza la información que posee sin embargo podrían mejorarse la información que se proporciona al personal ya que solo es de manera verbal, debiendo implementar un mecanismo adecuado para los colaboradores, así como lo indica García (2013) quien afirma que el control interno es un sistema que se implementa con la finalidad de tener a la gerencia, así como a los colaboradores, en constante comunicación para evitar errores o deficiencias en el desempeño de sus labores, lo que sirve para un mejor desarrollo de todas las áreas de la empresa y a su vez a fomentar la unidad y trabajo en equipo.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas a la gerente de la empresa Mega Max S.A.C., las cuales representan el 100%, de las cuales el 75% dio como respuesta SI y el 25% dio como respuesta NO, lo cual es favorable ya que según el informe COSO si se requiere de supervisión para el correcto cumplimiento de las labores de los colaboradores, sin embargo, se puede hacer mejoras para facilitar la labor del personal.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados de objetivo específico 2) referente a implementación de un control interno, no coinciden ya que la empresa no considera fundamental el uso de un sistema de control interno, mientras que para los autores es imprescindible para poder lograr con los objetivos y poder obtener mejores resultados.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados de objetivo específico 2), pese a tener un sistema de control interno de manera empírica tienen un plan de estrategia para riesgos que pudiesen suceder de manera inesperada lo cual coincide con el informe COSO referenciado por Romero (2012), donde se menciona que las entidades afrontan una gran variedad de riesgos de fuentes externas e internas que estas a su vez deben ser evaluados por la gerencia estableciendo objetivos generales y específicos.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados de objetivo específico 2), coinciden en que se necesita de una herramienta adecuada como el uso de arcos de caja, Kardex entre otros para el control de los bienes y mercancías de la entidad sin embargo existe una deficiencia para lo que es la facilidad y comodidad que se le da al colaborador para poder desempeñar sus labores de una mejor manera, lo cual la empresa no considera imprescindible en el cumplimiento de sus objetivos.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados de objetivo específico 2), coincide con lo mencionado por los autores, pero sin embargo puede mejorarse e implementarse mejoras al momento de transmitir la información al personal brindando una mayor motivación y haciendo que se sientan más identificados con la empresa.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados de objetivo específico 2) coinciden con que la supervisión hace que se pueda llevar un mejor control en la entidad sin embargo la empresa no considera una prioridad si el personal labora con todas las facilidades o herramientas que se necesita en su área dándole solamente lo necesario para el desempeño de sus labores lo cual debería de ser de importancia ya que esto puede ser beneficioso para la misma empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que los autores internacionales, nacionales, regionales y locales, Segovia (2011), Azubadin (2012), Ramírez & Ramírez (2012), Chávez (2012), García (2013), Hemeryth & Sánchez (2013), Crisoles (2014), Herrera (2015), Luyo (2015), determinan que una correcta implementación formal del sistema de control interno es imprescindible para un mejor desempeño en las actividades de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, a su vez permite la correcta y apropiada verificación de todo lo que se planifique para poder lograr los objetivos y metas, de esta manera se busca reducir las dificultades, sabiendo afrontar los riesgos y que se pueda garantizar resultados favorables, para las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

A través del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Mega Max S.A.C. se pudo obtener los resultados que muestran que pese a tener un sistema de control interno de manera empírica que les ayuda a cumplir con sus objetivos se necesita hacer mejoras, ya que en los componentes de control interno de ambiente de control no se está cumpliendo como se debe, a su vez en los componentes de actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo, se encontró deficiencias respecto a los beneficios y facilidades hacia sus colaboradores para que puedan cumplir con sus funciones de manera más eficiente y eficaz, sobre todo que se sientan más identificados con la empresa, todo esto se puede lograr únicamente implementando formalmente un sistema de control interno lo cual requiere de una inversión.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

A través de la revisión de la literatura realizada y los resultados hallados en el presente informe de investigación, se puede decir que el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú aún es muy insuficiente ya que mayormente se hace uso solo de manera empírica, como lo hace la empresa Mega Max S.A.C., que pese a tener un buen plan implementado para el componente de evaluación de riesgos, respecto al componente de ambiente de control es deficiente por no contar con un sistema de control interno formal, y en los componentes de actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo faltan implementar capacitaciones, actualizaciones, tomar más en cuenta las necesidades de los colaboradores y brindarles más facilidades para que se sientan cómodos e identificados en su ambiente de trabajo. Se debe de tomar en cuenta y como ejemplo los resultados que genera el uso de un buen sistema de control interno en otros países lo que será beneficiosos para la misma entidad.

6.4 Conclusión general

A través de la observación hecha a los resultados se llega a la conclusión respecto a los componentes de actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, mediante los resultados hallados por autores y el caso, donde se halló que las características que poseen las micro y pequeñas empresas del Perú coinciden en que no se aplican como es debido sino mayormente de manera empírica lo cual es desfavorable para la gestión de las micro y pequeñas empresas ya que no cubren todas las necesidades que tiene cada área de la empresa, en este caso la empresa Mega Max S.A.C. al no contar con un sistema de control interno formalmente implementado afecta lo

que es el componente de ambiente de control, lo que trae como resultado las deficiencias halladas en los componentes de actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo de la presente investigación. La mayor deficiencia hallada en los componentes es la falta de prioridad a las necesidades y beneficios del colaborador ya que al no contar con actualizaciones, capacitaciones, manuales que les sirva de guía es muy complicado que se sientan identificados con la entidad y por ende su desempeño será mínimo, pese a que la empresa manifiesta que sus objetivos si se están cumpliendo en lo mayor parte, si tuviese un control interno formal lo cumpliría en su totalidad. La empresa busca crecer y expandirse, al punto de llegar a ser una gran empresa pero para lograrlo se necesita de una inversión, lo cual con lleva riesgos, por ende se debe tener planificadas medidas de solución, y en la medida de lo posible priorizar todas las áreas sin descuidar ninguna para tener un mejor equilibrio o balance; así como las grandes empresas hacen uso de un sistema de control interno formal porque contribuyen al crecimiento, las micro y pequeñas empresas también deberían hacerlo porque genera una mejoría constante que se verá reflejado en los resultados y en una mayor rentabilidad que viene hacer el objetivo principal de toda micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Mega Max S.A.C.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Amaro A. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado el 25 de abril de 2018, disponible en: <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Recuperado el 11 de abril de 2018, de: https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Auditool (2014). *17 principios de control interno según COSO III*. Recuperado el 22 de mayo de 2018, de: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-según-coso-iii>

Ayala, Y. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial de los rubros frutales del distrito de San Luis –Lima en el 2014*. Recuperado el 27 de abril de 2018, disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>

Azubadin, I. (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial YUCAILLA Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010*. Recuperado el 01 de mayo de 2018, de: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1707>

Bustamante, S. (2013). *La empresa*. Recuperado el 19 de junio de 2018, en <http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>

Cárdenas, N. (2011). *Influencia de la informalidad en la competitividad de las micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010*. Recuperado el 02 de junio de 2018, de: http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html

Castillo, A. (2016). *Ley 30056*. Recuperado el 13 de junio de 2019, de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/tag/ley-30056/>

Chávez, S. (2012). *El control interno en la empresa central de gestión de negocios de la ciudad de Huaraz, 2012*. Recuperado el 04 de mayo de 2018, de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038650>

Crisoles, S. (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz-2012*. Recuperado el 04 de mayo de 2018, de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035436>

Galicia, F. (2013). *Definición de la pequeña empresa*. Recuperado el 20 de junio de 2018, de: <https://es.scribd.com/doc/41944053/DEFINICION-DE-LA-PEQUENA-EMPRESA-f-f>

García, A. & Taboada, E. (2012). *Teoría de la empresa: Las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom*. Recuperado el 02 de junio de 2018, de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281125196001&idp=1&cid=6278>

García, S. (2013). *Deficiencia en el Sistema de control Interno en el Área de almacén y su Incidencia en la Gestión de las empresas comerciales del Perú 2012*. Recuperado el 05 de mayo de 2018, de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034692>

Gerencia (2017). *Auditoría interna*. Recuperado el 22 de mayo de 2018, de: <https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>. El día 23 de junio del 2017.

Girón, B. (2015). *El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubros materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014*. Recuperado el 13 de mayo de 2019, de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039048>

Gobierno del Perú (2019). *Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa*. Recuperado el 02 de mayo de 2019, de: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf

González M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Recuperado el 22 de abril de 2018, disponible en: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A. S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2013*. Recuperado el 03 de mayo de 2018, de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Hernández, R. (2012). *¿En toda investigación debemos plantear hipótesis?*. Recuperado el 27 de junio de 2018, de: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/11/en-toda-investigacion-debemos-plantear.html>

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

el 05 de mayo de 2018, de:
file:///C:/Users/YUSARA/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(14).pdf

Leiva, D & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Recuperado el 13 de mayo de 2019, de: http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leivahugo_soto.pdf

Luyo, R. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, periodo 2014*. Recuperado el 03 de mayo de 2018, de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>

Meléndez, J. (2015). *Control Interno*. Recuperado el 19 de junio de 2018, de: <file:///C:/Users/ray/Downloads/LIBRO-DE-CONTROL-INTERNO-CON-LOGO-UTEX-03-2015-AUTOR%C3%8DA-PROPIA.pdf>

Pacheco, F. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Recuperado el 05 de mayo de 2018, en <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>

Ramírez & Ramírez (2012). *Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, Ecuador*. Recuperado el 20 de mayo de 2019, de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPSGT000332.pdf> El día 01 de noviembre de 2017

Ramos, D. (2013). *Control Interno*. Recuperado el 15 de mayo de 2018, en <http://david-ramosm.blogspot.pe/>

Rivera, D. (2015). *Importancia del Control Interno en los negocios*. Recuperado el 22 de mayo de 2018, de: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Rodriguez, N. & López, C. (2012). *Fenómeno del comercio*. Recuperado el 20 de junio de 2018, de: <https://es.scribd.com/document/136959355/Teoria-Del-Comercio-Introduccion>

Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado el 22 de mayo de 2018, en <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Sánchez, M. (2015). *Contabilidad de costos*. Recuperado el 20 de junio de 2018, de: <http://jscontadecostos.blogspot.pe/p/proceso-productivo.html>

Sánchez, M. (2015). *Teoría de la empresa microeconomía concepto*. Recuperado el 20 de mayo de 2018, de: <https://es.slideshare.net/mercysanchez1501/teoria-de-la-empresa-microeconomia>

Segovia, J. (2011). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet CIA.Ltda. Quito–Ecuador*. Recuperado el 15 de abril de 2018, de: <http://www.dspace.uce.edu.ec:8080/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

SUNAFIL (2016). *Régimen Laboral en la Micro y Pequeña Empresa (MYPE)*. Recuperado el 13 de junio de 2019, de: <https://www.sunafil.gob.pe/noticias/item/3843-regimen-laboral-en-la-micro-y-pequena-empresa-mype.html#iii-derecho-laborales-en-la-mype>

SUNAT (2016). *Definición de la micro y pequeña empresa*. Recuperado el 19 de junio de 2017 en <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

SUNAT (2019). *¿Qué beneficios tengo?*. Recuperado el 02 de mayo de 2019, de: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

ULADECH (2016). *Código de ética para la investigación*. Recuperado el 13 de mayo de 2019, de: <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El Sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L. Trujillo, Perú*. Recuperado el 03 de mayo de 2018, de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/346>

Vásquez, J. (2013). *Importancia de las MYPEs en el Perú*. Recuperado el 11 de junio de 2018, de: <http://pymesperuana.blogspot.pe/2013/09/importancia-de-las-mypes-en-el-peru.html>

Wikipedia (2019). *Economía del Perú*. Recuperado el 16 de mayo de 2019, de: https://es.wikipedia.org/wiki/Econom%C3%ADa_del_Per%C3%BA

7.2 Anexos:

7.2.1 Cronograma de actividades.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019								Año 2019							
		MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	x	x														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			x													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				x												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación					x											
5	Mejora del marco teórico y metodológico						x										
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información							x									
7	Elaboración del consentimiento informado								x								
8	Recolección de datos									x							
9	Presentación de resultados										x						
10	Análisis e Interpretación de los resultados											x					
11	Redacción del informe preliminar												x				
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													x			
13	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														x		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															x	
15	Redacción de artículo científico																x

7.2.2 Presupuesto.

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Suministros			
• Impresiones	0.30	52	15.60
• Fotocopias	0.05	52	2.60
• Empastado	-	-	-
• Papel bon A-4 (500 hojas)	12.00	1	12.00
• Lapiceros	2.00	4	8.00
• USB	30.00	1	30.00
Servicios			
• Uso del Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			168.20
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	3.80	8	30.40
Sub total			30.40
Total de presupuesto desembolsable			198.60
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital – LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			850.60

7.2.3 Modelo de ficha bibliográfica.

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

7.2.4 Modelo de encuesta.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018.**

Toda la información recolectada por usted será utilizada únicamente con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

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

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPE:

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo:

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

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno (...) Primaria Completa (...) Primaria Incompleta (...) Secundaria Completa (...) Secundaria Incompleta (...) Superior Universitaria Completa (...) Superior Universitaria Incompleta (...) Superior no Universitaria Completa (...) Superior no Universitaria Incompleta (...)

1.4 Estado Civil:

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

1.5 Profesión **Ocupación**

II. REFERENTE A: AMBIENTE DE CONTROL

2.1 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?

Si ()

No ()

2.2 ¿Está usted de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?

Si () No ()

2.3 ¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidades?

Si () No ()

2.4 ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

Si () No ()

III REFERENTE A: EVALUACIÓN DE RIESGOS

3.5 ¿Considera que el control interno es fundamental para una buena gestión en la empresa?

Si () No ()

3.6 ¿Se ha implementado algún plan para identificar y analizar los riesgos que se producen en la empresa (incendios, robos, entre otros)?

Si () No ()

3.7 ¿Tiene la empresa identificada riesgos que pudiesen afectar al normal desarrollo de las actividades?

Si () No ()

3.8 ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

Si () No ()

IV. REFERENTE A: ACTIVIDADES DE CONTROL

4.9 ¿La empresa tiene algún manual de funciones de los distintos procesos y actividades con las cuales el personal pueden guiarse?

Si () No ()

4.10 ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

Si ()

No ()

4.11 ¿La empresa utiliza algún instrumento de control para llevar un adecuado registro de la entrada y salida de mercadería del almacén?

Si ()

No ()

4.12 ¿Regularmente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?

Si ()

No ()

V. REFERENTE A: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

5.13 ¿La información que obtiene la administración se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

Si ()

No ()

5.14 ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, para que les permita cumplir de manera eficiente y efectiva sus responsabilidades ya sea de manera verbal o por algún otro medio?

Si ()

No ()

5.15 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?

Si ()

No ()

5.16 ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información en los que se puede registrar los reclamos o sugerencias para priorizar las mejoras?

Si ()

No ()

VI. REFERENTE A: SUPERVISIÓN

6.17 ¿Cuenta la empresa con un supervisor que verifique el cumplimiento del trabajo de los colaboradores?

Si ()

No ()

6.18 ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?

Si ()

No ()

6.19 ¿El supervisor hace un registro y comunica de manera rápida los errores hallados y toma las medidas adecuadas?

Si ()

No ()

6.20 ¿Periódicamente se verifica si todo el personal esta comprendiendo y cumpliendo con los planes establecidos en las distintas áreas?

Si ()

No ()