



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MYPE DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA FERRETERIA LA LLAVE E.I.R.L. DE
CHIMBOTE, 2018**

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

AUTORA:

MURGA VÁSQUEZ ISABEL ESTHER
ORCID ID: 0000-0003-1175-8928

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ORCID ID: 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 EN LAS
MYPE DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA FERRETERIA LA LLAVE E.I.R.L.
CHIMBOTE, 2018.

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

AUTORA:

MURGA VÁSQUEZ ISABEL ESTHER
ORCID ID: 0000-0003-1175-8928

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mg. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: **0000-0003-3776-2490**

Presidente

Mg. Ortiz González Luis

ORCID ID: **0000-0002-5909-3235**

Miembro

Mg. Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID ID: **0000-0003-0621-4336**

Miembro

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria para salir adelante y guiarme en cada uno de los pasos que doy, así poder cumplir cada una de las metas trazadas.

A mis padres, por su apoyo incondicional, sus consejos y por las fuerzas que me brindan cada día para poder alcanzar cada una de mis metas.

DEDICATORIAS

A Dios, por estar conmigo en cada momento de mi vida y por guiarme siempre.

A mis queridos padres: Por su amor, cariño y esfuerzo, porque creyeron en mí y me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por brindarnos a través de sus docentes todos los conocimientos y valores que contribuyen con mi vida profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, determinar y describir las características del control interno de las Mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L - Chimbote, 2018. Para llevarla a cabo se utilizó la metodología revisión bibliográfico documental mediante la recolección de datos consistentes en fuentes de información como: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e revisión de la literatura pertinente. El tema de investigación se originó por el problema que existe en conocer las características del control interno en las Mype del sector comercio, para lo cual se aplicó un cuestionario de preguntas al Gerente del caso. Encontrando los siguientes resultados: la gran mayoría de los autores señalan que el control interno es un plan de organización, mecanismos, técnicas e instrumentos que permiten garantizar y proteger los recursos de la empresa, minimizando todo riesgo implicado, fraude o negligencias. Con el fin de obtener eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. En la evaluación del sistema de control interno de la empresa del caso en estudio, no cuenta con una implementación adecuada del control interno, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Por ello finalmente se concluye que el control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinado tiempo, minimizando todo riesgos posibles para la empresa.

PALABRA CLAVE: Control Interno, Eficaz y Uso optimo de los recursos.

ABSTRACT

The present research work has as a General Objective, to determine and describe the characteristics of the internal control of the Mypes of the commerce sector of Peru: Case of the La Llave E.I.R.L -Chimbote Hardware Company, 2018. In order to carry it out, the documentary literature review methodology was used through the data collection consisting of sources of information such as: texts, magazines, thesis, newspaper articles and review of the relevant literature. The research topic originated from the problem that exists in knowing the characteristics of internal control in the Mypes of the commerce sector, for which a questionnaire was applied to the Case Manager. Finding the following results: the vast majority of the authors point out that internal control is an organizational plan, mechanisms, techniques and instruments that allow to guarantee and protect the company's resources, minimizing all risks involved, fraud or negligence. In order to obtain efficiency, effectiveness and economy in all its operations. In the evaluation of the company's internal control system of the case under study, it does not have an adequate implementation of the internal control, being its way of working empirically that entails potential risks originated as a consequence of the deficiencies detected in each work area . Therefore, it is finally concluded that internal control serves to help the company to achieve its goals and purposes in a certain time, minimizing all possible risks for the company.

KEYWORD: Internal Control, Effective and Optimal use of resources.

CONTENIDO

CARATULA	i
TITULO DE LA TESIS.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	x
I.- INTRODUCCION.....	10
II.- REVISION DE LITERATURA.....	15
III. HIPOTESIS.....	29
IV. METODOLOGIA.....	29
4.1 Diseño de la Investigación.....	29
4.2 Población y Muestra.....	29
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	30
4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	31
4.5 Plan de análisis.....	31
4.6 Matriz de Consistencia.....	32
4.7 Principios éticos.....	33
V. RESULTADOS.....	33
5.1 Resultados.....	33
5.2 Analisis de resultados.....	37
VI. CONCLUSIONES.....	40
Aspectos Complementarios.....	40
Referencias bibliográficas.....	42
Anexos.....	45

INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS

	Pág.
Cuadro N° 01: Resultado del los Antecedentes.....	36
Cuadro N° 02: Resultados del Cuestionario.....	37
Cuadro N° 03: Resultados del Análisis Comparativo.....	39

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene la finalidad de exponer la Caracterización del Control Interno en las Mype del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L, Chimbote, 2018.

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada de mayor importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial. En esas circunstancias el control interno era ejercido por los mismos propietarios quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directamente y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, explícitamente se producía un auto control de la función directiva. A medida que aumento la complejidad de la conducción de las empresas se fue imponiendo una división del trabajo que tenía por objeto la especialización de los empleados y sus funciones esto exigía una organización que adecuara los medios necesarios para la consecución de los fines deseados.

El crecimiento en el volumen e importe de las operaciones, la mayor dispersión de los activos y, en general, la descentralización de las actividades comerciales, han contribuido a un distanciamiento de la Dirección en el control de las operaciones. Si a esto se añade la modernización y mejora producida en los medios de tratamiento y proceso de datos al pasar de los medios manuales a los modernos sistemas informáticos, además la situación económica del entorno afecta significativamente en aspectos tales como el adecuado uso de los activos. Según **Amaro, (2014)**, desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos. El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión las personas interesadas en ella.

Además, **Ebreu (2015)**, sostiene que con el Control Interno se logra proteger los activos en contra del desperdicio, el fraude y el uso ineficiente; se promueve la exactitud y confiabilidad de los registros contables; se mide el cumplimiento de las políticas de la compañía y se evalúa la eficiencia de las operaciones. En pocas palabras, el Control Interno esta formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo esta funcionando como debe.

Hace tiempo los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. **(Pérez. 2015)**.

La mala Aplicación del control interno en una empresa; puede llevar el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas. Por ello, es recomendable que se aplique con seguridad el Control Interno para garantizar su estabilidad. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la empresa. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles incorporados se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes el cual permitirá evitar gastos innecesarios y una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

La importancia de tener un sistema de control interno en las mypes, ah ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, asi como salvaguardar y proteger los activos de la empresa; verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones realizadas.

Asimismo, el control interno representa una parte importante dentro de toda empresa, pues permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para la obtención de mejores niveles de productividad, también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con la organización de la empresa y dispuestos a brindar al cliente un servicio de calidad.

Sin embargo, aun sabiendo que el control interno es de suma importancia en las empresas sin importar el giro o tamaño de estas, puesto que es una herramienta que ayudara al dueño o director de la empresa a conocer en que ayudara al dueño o director de la empresa a conocer en que parte de los procesos se esta fallando y que medidas debe tomar. Cabe mencionar que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, eficacia, productividad y custodia en las operaciones por la administración. **(Villanueva, 2014)**

(Tovar, 2016) menciona que, en los últimos años se ha incrementado el uso de los sistemas de control interno, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y productividad al implantarlos. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión y estos se vean reflejados en los resultados de la entidad. Las micro y pequeñas empresas del Perú no se encuentran ajenas a las afirmaciones sobre la aplicación o no de un sistema de control interno en sus operaciones. Si orientamos el análisis al incremento de este rubro de empresas, podremos entender que no todas aplican sistemas uniformes que permitan establecer controles internos en sus almacenes.

En los últimos tiempos en que vivimos, en un mundo cada día más globalizado la dinámica empresarial esta marcada por una fuerte competencia empresarial y por una mayor cantidad de normativas, impuestos y leyes que impactan de manera directa la gestión financiera de las empresas; las MYPE son el grupo de empresas mas afectadas por estos factores debido a su entorno que les rodea en el ámbito geográfico donde opera. El sistema de control interno se ha convertido en una herramienta estratégica que permite influir en la conducción de los objetivos, en la administración de los cambios, en la actuación y búsqueda de resultados aplicados correctamente. **(Sánchez, 2015)**

Las MYPE son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y del personal, los cuales si son superados convierten por ley a una microempresa en una pequeña empresa se convierte automáticamente en una gran empresa. Por todo ello una MYPE, nunca podrá superar ciertas ventas anuales o una cantidad de personal. **(Román, 2015)** Un sin número de cambios significativos se han producido en el Perú a finales de los años 70 e inicios de los 80 del siglo XX en el sistema empresarial. La gran y mediana empresa han sido testigos del surgimiento y empoderamiento de las MYPE. A la par se desarrolló también el sector informal vinculado a este fenómeno. A esos factores se suman la creciente migración que no pudo ser frenada por esfuerzos de descentralización. Incluso la regionalización tuvo efecto centralista en las grandes urbes o capitales regionales que alcanzaron incremento sustantivo en su urbanización. **(Santillán, 2015)**

(Guerrero 2014) Es en estas circunstancias en que empieza a emerger una fuerza emprendedora tanto a nivel de los servicios como en el comercio. Estas MYPE han proliferado desorganizadamente y sin mayor planificación que le permita sostenerse en el tiempo. Es más, se mantienen en un alto porcentaje de informalidad que va en perjuicio no solo de las arcas públicas sino de ellas mismas, pues no pueden superar ciertas barreras de crédito y crecimiento que les pudiera otorgar la formalización.

Las MYPE adolecen de un escaso control interno, a ello se suma la falta de capacitación y por ende una baja rentabilidad que hace peligrar su existencia y permanencia en el mercado.

Todo esto se configuro como punto de partida para la realización de un estudio detallado de la literatura sobre las características del control interno en las MYPES.

Si bien se sabe que el control interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y así producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. ¿Cómo sabemos? Si verdaderamente se cumple esta teoría, es por ello la motivación para llevar a cabo esta investigación y se hace el planteamiento a través de la interrogante que enuncia el problema que se quiere conocer objetivamente.

Enunciado del problema.

¿Cuáles son las principales características del control interno en las MYPE del sector comercio del Perú, y de la Ferretería La Llave E.I.R.L. Chimbote, 2018?

Objetivos de la Investigación

La investigación ha previsto el siguiente objetivo general, con sus respectivos objetivos específicos.

Objetivo General

Determinar las características del control interno en las MYPE del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, 2018.

Objetivos Específicos

- 1 Describir las características del control interno en las MYPE del sector comercio del Perú, periodo 2018
- 2 Describir las características del control interno en la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, periodo 2018.
- 3 Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las MYPE del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote de Chimbote, periodo 2018

El proyecto es derivado de la línea de investigación de la Escuela Profesional de Contabilidad, y tiene pertinencia con el significativo tópico de las MYPE, que es vigente y consonante a nivel nacional, regional o local.

El estudio de investigación propuesto se justifica porque se pretende conocer sobre las características del control interno en las MYPE del sector comercio tanto en Chimbote y en su contexto regional y nacional. La investigación a realizar se justifica porque se pretende corroborar que los empresarios y los profesionales en formación desconocen las características del control interno de las MYPE del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, periodo 2018.

Otra razón de justificación para la realización de este proyecto es que beneficiaría a la comunidad empresarial y a los emprendedores del sector y rubro correspondiente ya que se les brindará información acerca de la realidad de sus empresas en cuanto al control interno; de ese modo podrán tomar medidas de mejora. Además es muy importante porque servirá de base para estudios de investigación próximos que se relacionen con tema de las MYPE.

Por último, se puede afirmar que el propuesto estudio de investigación, no evidenciará impacto negativo social alguno, muy en sentido opuesto, será un canal para extender un sin número de beneficios en favor de las MYPE en estudio, siempre bajo los principios éticos de confidencialidad y respeto por la persona humana.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

Internacional

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos el Perú, sobre la (variable) y unidades de análisis de nuestra investigación. Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero si de la variable, se pone mas énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el rubro.

Navarro (2017) en Colombia desarrollo la investigación denominada *Modelos de control de gestión en las Mypes Cartagena, Colombia 2013 – 2016*; cuyo **Objetivo** fue la situación del control de la gestión en las Mypes en relación con la crisis. El estudio hacia un cuestionario a las MYPES de diversos sectores de la economía. En este se les pregunta por la aplicación de técnicas del control de la gestión como el control de los márgenes brutos, la realización del presupuesto o la realización de un cierre contable mensual completo. Algunos de los resultados sorprenden dada la coyuntura actual. Este estudio detecto que únicamente un tercio de las Mypes llevan un control adecuado de su gestión , solo el 32% lleva a cabo un cierre contable mensual y aunque el 54% afirma tener un control presupuestario solo un 28% parte de una pprevision ventas detallada por cliente y producto, también resalta que el 27% realiza un control de tesoreria y solo la mitad de las empresas tienen información sobre sus problemas de margen bruto.

Chávez y Morillo (2018) en Ecuador desarrollaron la investigación titulada *El control interno en las pymes en el Ecuador*; cuyo **Objetivo** consistió en dar a conocer la importancia y las características del control interno de las PYMES en el Ecuador; en cuanto a la **Metodología** se utilizó tanto el método deductivo como el inductivo para el análisis de los datos recogidos de fuentes confiables; como **Conclusiones** se tuvo que el control interno en las PYMES ecuatorianas desempeñan un rol fundamental puesto que son las responsables de disminuir dentro de la organización las deficiencias y debilidades que pudiera existir entorno al sistema. En tal sentido, se ha hecho imperativo que los directivos de las empresas tomen conciencia de la importancia que tiene contar con el control interno que permita el adecuado desenvolvimiento de las operaciones de acuerdo con los objetivos trazados.

Nacional

En esta investigación se entiende por antecedentes Nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash, sobre la variable de estudio y unidades de análisis. Dado que no se encontrada literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero si de la variable, se pone mas énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable con el rubro.

Tantalean (2017) en Ayacucho desarrolló la investigación titulada *El control interno de micro y pequeñas empresas comerciales farmacéuticas en la provincia de HUAMANGA, 2011-2015*, cuyo **Objetivo principal** fue analizar los efectos del control interno en el desarrollo empresarial de las MyPE del sector comercial farmacéuticos de la provincia de Huamanga; que se desarrolló bajo la **Metodología** del tipo descriptivo - correlacional aplicando la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario aplicado a 20 farmacéuticos como muestra representativa, obteniéndose como **Conclusión** que la gran mayoría de

las empresas comerciales no introducen el sistema de control adecuado resultando esto perjudicial para un buen manejo de la rentabilidad, siendo conveniente que se integre en la organización personal capacitado que pueda llevar el buen manejo de la gestión.

Romero (2017) en Iquitos realizaron el estudio *Diseño del control interno para las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de abarrotes del distrito de Belén, 2016*; cuyo **Objetivo principal** fue Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de compra y venta de abarrotes en el ámbito del distrito de Belén, 2017; el **Tipo de investigación** fue descriptivo, cuantitativo, no experimental (Transeccional o transversal) cuya **Población** estuvo conformada por todas las empresas micro y pequeña que realizan actividad en el distrito de Belén, al 2017; y como **Muestra** a 380 empresas dedicadas a la comercialización de abarrotes, que se obtuvo por muestreo probabilístico; se utilizó la técnica de la encuesta aplicando un cuestionario. Finalmente se obtuvo como **Conclusión** que los micro y pequeños empresarios de Belén tienen poco o casi nada de conocimiento acerca del control interno que ayudaría al mayor progreso a los micro y pequeños empresarios, a ello cabe indicar que se ha observado que las personas son oriundas de la sierra y que realizan el comercio en esta zona y prefieren trabajar de una forma rural.

Velasquez (2018) en Huancayo llevó a cabo la tesis titulada *Sistema de Control interno caracterización de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Cooperacion Jota & KA SAC–Huancayo, 2018*, cuyo **Objetivo general** fue describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Cooperación Jota & Ka S.A.C. – Huancayo, 2018, teniendo el **Tipo de investigación** cualitativa – bibliográfica – documental y de caso.; dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo **Población** ni **Muestra**; en cuanto a la **Metodología** para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas; finalmente se arribó a la **Conclusión** que, que las micro y pequeñas empresas necesitan obtener un buen control interno que sea idóneo a su realidad; es por ello que es importante conocer toda la gama de alternativas de control interno y saber cuándo adquirirlo y en que utilizarlo.

Sánchez (2017), en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Peru: caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L- Cañete,2017.* Su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L”- documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizo la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo como conclusión General: La empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L” objeto de estudio, debería de implementar un Sistema de Control Interno, ya que mediante la aplicación de sus componentes permitirá a la organización tomar mejores oportunas decisiones y preservar el negocio en el tiempo.

Regional

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Region Ancas, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable y unidades de análisis. Dado que no se ha encontrado literatura pertinente sobre el rubro de estudio, pero si de la variable, se pone mas énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable que con el rubro.

Lazaro (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.”. Chimbote, 2015.* Su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.” de Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusión General: La presente investigación permitió describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas , de la observación y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno : ambiente de control y evaluación de riesgos; resultados encontrados por los autores nacionales y la empresa de caso no coinciden, ya que la empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.” no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, por lo que se han

encontrado deficiencias en sus componentes , que no le permite a la empresa cumplir con sus objetivos institucionales y metas planteadas a totalidad.

Mellizo (2018) desarrolló el estudio titulado *Incidencia del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector turismo del distrito de Huaraz, periodo 2017*; en el que tuvo como **Objetivo** ; en cuanto a la **Metodología** fue un estudio de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño descriptivo no experimental, la población fue de 45 MYPE y la muestra de 34 MYPE, a quienes se aplicó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario de preguntas estructuradas. Finalmente se llegó a la **Conclusión** de que descritas las incidencias del Control Interno y la capacitación de las MYPE, de acuerdo a la revisión bibliográfica pertinente, el control interno sí influye positivamente en la rentabilidad de las MYPE en estudio, siempre y cuando se optimice y se haga un uso adecuado del endeudamiento, lo que permita mejorar la rentabilidad sobre recursos propios; es decir, aumentar la productividad y sus ingresos.

Amez (2018) realizó la tesis titulada *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro textiles de Huaraz, 2016*; se planteó por **Objetivo** describir las principales características del control interno, y la capacitación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro textiles de Huaraz. En su **Metodología** la investigación fue de tipo no experimental y de nivel descriptivo, para desarrollarla se escogió una muestra poblacional de 50 MYPE, a quienes se les aplicó un cuestionario de preguntas, utilizando la técnica de encuesta. Según el análisis de resultados se llegó a la **Conclusión** de que El 74% de las MYPE consideraron que la rentabilidad mejoró en los dos últimos años. Para el 62% de las empresas en los últimos años la rentabilidad mejoró por el correcto planteamiento del control interno recibido en más de 10%. Para el 82% de las empresas, el 20% de la rentabilidad fue destinada a la capacitación del recurso humano.

Alva (2016) En su trabajo de investigación titulado “El control Interno y su influencia den la Gestion Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú”, cuyo caso fue: Empresa “El Constructor S.A.C” de Casma, 2017, cuya etodologia: El diseño de la investigación fue no experimental-descriptiva-bibliográficas y cuestionario; la técnica fue de recojo de

información, revisión bibliográfica y técnica de la entrevista a profundidad. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru y de la empresa servicios múltiples “el Constructor S.A.C de Casma, 2017. Llego a los siguientes resultados: el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto el control interno no esta influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno.

Local

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la ciudad de Chimbote sobre las variables y unidades de análisis de estudio.

Quezada(2014) en su tesis titulada “La caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Peru : Caso empresa comercializadora de Productos Lacteos Marisol E.I.R.L de Chimbote,2012”. En el cual su objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Peru, periodo 2012. Utilizando la metodología. Bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información utilizo el instrumento de fichas bibliográficas. Obtuvo los siguientes resultados: Las empresas comerciales deben de realizar procedimientos de control interno y a la toma de decisiones independientes.

Martínez (2014) en su tesis titulada “Caracterización el control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora CARIM S.A.C Chimbote, 2014. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio

del Perú y de la empresa CARIM S.A.C. Chimbote, 2014. cuya metodología fue: descriptiva, bibliográfica y de caso; utilizo como técnica utilizada fue revisión bibliográfica-documental y entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas. Tuvo el siguiente resultado: el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación a las finanzas y a la administración, es decir no se tratar solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

Las bases teóricas de la investigación son variables que vamos a desarrollar, respecto al tema en estudio.

Informe C.O.S.O

C.O.S.O. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) que redacto un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como “Informe C.O.S.O.” y ha establecido un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden evaluar su sistema de control. Analizando al informe C.O.S.O (2007).

Se determina que el control interno es un proceso integrado a los procesos y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad

diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Según la Comisión de Normas de Control Interno de la **INTOSAI**, el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes

y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos. El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión. No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. Existe también una relación directa entre los objetivos (eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes

Control Interno

El control interno son medidas que se aplican a un conjunto de normas o acciones que ayudarían a la gestión en prevenir los riesgos, irregularidades y actos de corrupción en el sector público como privado. Además el control interno se utiliza para aplicar a las actividades, planes, políticas o normas en una organización, ya sea en la entidad pública o privada, cuya estructura debe estar en componentes, elementos u objetivos que se regulan.

Según la Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG publicado el 03 de noviembre del 2006: Ley N° 27785 en el artículo 7: “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe

correcta y eficientemente”. (Aguirre, 1998) define el control como el conjunto de procedimientos políticas y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Importancia del Control Interno

(Melendez,2017) define la importancia como “Cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento, y a la vez genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

(Garcia, 2016) En las empresas micro y pequeñas , es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y el giro; ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio.

Características del Control Interno

- El sistema de control interno forma parte íntegramente de los sistemas contables, financieros, de planeación, de formación operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.

- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna.

Componentes del Control Interno

- **Ambiente de Control**

El ambiente de control proporciona una atmosfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control. Sirve como fundamento para los otros componentes.

Dentro de este ambiente, la administración valora los riesgos para la consecución de los objetivos específicos

- **Evaluación de riesgos**

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

- **Actividades de Control gerencial**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas, administrativas se lleven a crear las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

- **Información y comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, debe haber una comunicación clara y eficaz por parte de la dirección a todo el personal; por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superior. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

- **Supervisión**

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo o evaluación o la combinación de ambos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias, informando a la alta gerencia, asuntos que conlleven a una mejora de la empresa.

Características de las normas del control interno

Según la Contraloría General de La República (2006) aduce que las normas de control interno tienen como características principales, ser:

- Concordantes con el margo legal vigente, directiva y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones realizadas con el control interno.
- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos puntuales.
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

Objetivos del control interno

Según Arias (2012) los objetivos del control interno son los siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía, en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública o privada.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, uso indebido de los recursos (desfalcos, fraudes, etc.).
- Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Fomentar e impulsar las prácticas de valores en las empresas (éticas).

Principios de control interno

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

- **Igualdad:**
Consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:**
Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen a la sociedad.
- **Eficiencia:**
Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Celeridad:**
Consisten en la capacidad de contar con una respuesta oportuna, minimizando costos y gastos.

- **Imparcialidad de costo ambiental:**

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

- **Valoración del costo ambiental:**

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

- **Teoría de la empresa**

El Diccionario de la Lengua Española (DLE), define **empresa** como una: “Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” (RAE, 2019).

Para Garces (2016), referente en España, la **empresa** es: “la unidad económica que combina los diferentes factores productivos, ordenados según determinada estructura organizativa, localizados en una o más unidades técnicas y físico-espaciales y dirigidos sobre la base de cierta relación de propiedad y control, con el ánimo de alcanzar unos objetivos, entre los que destaca el beneficio” (p. 26).

Según **Cortinas (2015)**, publicista, marketero y emprendedor digital, una empresa es “una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Todo ello le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer con sus productos y/o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad” (párr. 1).

Gamarra (2017), considera que la empresa es una “organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación” (párr. 1).

En conclusión, se puede definir a una empresa como una entidad económica constituida por elementos tangibles como intangibles, que tiene como fin producir bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y generar beneficios para su crecimiento y desarrollo.

Clasificación de las empresas

No es una tarea fácil para los especialistas determinar una única clasificación de las empresas debido a los diversos y múltiples criterios para su configuración. Para establecer si es grande o pequeña, se han considerado el número de trabajadores, volumen de producción, nivel de ventas, orígenes del capital, actividad económica, tipo de gestión, uso de la tecnología, régimen jurídico, etc. La más aceptada, sin embargo, es aquella que está basada en el número de trabajadores y que clasifica a las empresas como: micro, pequeñas, medianas y grandes. A partir de esta clasificación matriz se han derivado una serie de subcategorías. (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2016).

Teoría de las MYPE

La Ley 28015, en el Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Mype a 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 prestaciones de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Mype y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg N° 1086).

Las MYPE en el Perú

Ameconi (2017) En los países de América Latina se encuentran afectados por problemas sociales, en este contexto en el cual se desarrollan la mayoría de micro y pequeñas empresas, las cuales se encuentran en zonas urbanas, zonas rurales y en todos los sectores de la economía. Estas empresas representan un gran potencial para el crecimiento económico, desarrollo social y generación de empleo en el País. Las microempresas actualmente representan una parte importante de la fuerza laboral en muchos países y constituye en sí misma al centro de la actividad económica. Por otro lado, a pesar del considerable número de empleos que se generan, la calidad de los mismos es muy variable. El subempleo es frecuente y muchos de los trabajos no son muy bien remunerados.

III. HIPOTESIS

Dentro de esta investigación encontramos una hipótesis nula dado que, la hipótesis nula suele ser una afirmación inicial que se baja en análisis previos o en conocimiento especializado (Acerca de las hipótesis nula y alternativa, n.d). Ya que estaremos la afirmación de nuestro título denominado “Caracterización del Control Interno de las Mype del Sector Comercio del Perú: Ferretería La Llave E.I.R.L- Chimbote, 2018”

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de Investigación

El diseño de investigación fue descriptivo, bibliográfico documental, porque la investigación se ha limitado a describir la variable tal como lo establece la literatura pertinente revisada.

Según, **Arias(2004)** considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas. Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto. La investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las sus independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultanea de las variables independiente y dependiente (**Zapata,2011**)

Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado. Un estudio descriptivo es normalmente el mejor método de recolección de información que demuestra las relaciones y describe el mundo tal cual es. Este tipo de estudio a menudo se realiza antes de llevar a cabo un experimento, para saber específicamente que cosas manipular e incluir en el experimento (**Cerdan,2005**).

4.2 Población y muestra.

No aplica.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Variable Complementaria	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que afectan a una entidad publica (CONTRALORIA, 2016)	Ambiente Control	Ordinario
		Evaluación de riesgo	
		Ambiente de Control	
		Información y comunicación	
		Supervisión y seguimiento	

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 25 Preguntas.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se revisara los antecedentes pertinentes, los cuales debidamente analizados servirán para obtener los resultados de dicho objetivo. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se aplicará un cuestionario pertinente al gerente de la empresa del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Finalmente, para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se hará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Caracterización del control interno de las MYPE del sector comercio del Perú. Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L Chimbote, periodo 2018.	¿Cuáles son las principales características del control interno de las MYPE del sector comercio, empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, periodo 2018?	Describir las características del Control interno de las MYPE, del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, periodo 2018.	1. Describir las características del control interno de las MYPE del sector comercio del Peru, periodo 2018.
			2. Describir las características del control interno de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, periodo 2018.
			3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las MYPE del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, periodo 2018.

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios éticos

No aplica, por ser una investigación bibliográfica-documental y de caso.

5. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las MYPE del Perú, periodo 2018.

CUADRO N° 01
RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Carbajal (2018)	Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que, cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada, y comunicada en forma y espacio oportuno, que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Luyo (2015)	<p>Determina que el control interno constituye una disciplina integral al servicio de la dirección pues su fin principal se constituye en la implementación de instrumentos, las actividades de monitoreo y supervisión son llevados a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los proceso de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación (técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de una organización que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.</p>
Vásquez (2016)	<p>En la actualidad la empresa “el Constructor L&A”. S.A.C. no tiene implementado una área de control interno por lo que la empresa no cuenta con un código de ética debidamente aprobada, como tampoco existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, como tampoco fomenta la integración del personal, así como tampoco no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como tampoco los identifico para el desarrollo de cada uno de sus objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar. La dirección no a determinado actividades que requieran aprobación y autorización sobre los riesgos identificados, como tampoco revisan periódicamente los procesos y/o actividades con el fin que se estén desarrollando, no se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, así como tampoco la empresa no dispone de áreas que facilitan la información oportuna para la toma de decisiones, tampoco cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones, por lo que no se puede registrar ni comunicar los errores detectados con prontitud, por lo que la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre sus actividades de la empresa, no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de sus colaboradores, tampoco no se efectúan periódicamente autoevaluaciones para que le permita proponer planes de mejoras.</p>
Lázaro (2018)	<p>Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa comercial “Representaciones Likabsa S.R.L.” se ha podido evidenciar que no tiene implementado un sistema de control interno formalmente, por lo que no se ha podido establecer las características del control interno. Sin embargo, esta empresa comercial aplica ciertos componentes de control interno en sus procesos operativos y administrativos, a pesar de que no tenga implementado este sistema formalmente, ya que el control interno es de suma relevancia porque le va a permitir crecer e institucionalizarse como organización, para alcanzar altos niveles de competitividad, por medio de la transparencia, la rendición de cuentas, el logro de los objetivos y la generación de valor.</p>

Sanchez (2017)

Las principales Características del Control Interno de la empresa “inversiones y presentación Gasur E.I.R.l, según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes: la empresa estudiada no tiene implementado un sistema de control interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar con un sistema de control interno. En el componente ambiente de control se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentación. En el componente de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a lo que esta expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos a los que esta expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “EMPRESA FERRETERIA LA LLAVE E.I.R.L” del Distrito de Chimbote, periodo 2018.

CUADRO N° 02

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1.) ¿La empresa muestra interés en aplicar políticas, documentos, reuniones y charclas entre otros para apoyar al mantenimiento de control interno?		X
2.) ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal para la mejora y el desarrollo de las actividades laborales ?		X
3.) ¿La empresa en estudio incentiva el desarrollo y transparencia de sus actividades ?		X
4.) ¿La empresa proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?		X
5.) ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
6.) ¿La empresa evalúa actividades al personal para el logro de metas y objetivos?		X
EVALUACION DE RIESGOS		
7.) ¿Considera Ud. ¿Que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?	X	
8.) ¿La administración ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
9.) ¿Se cuenta con seguros que salvaguarden los inventarios?		X
10.) ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la empresa) y externos (fuera de la empresa)?		X
11.) ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
12.) ¿La empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables??		X
13.) ¿Se efectúa rotación periódicamente del personal asignado en puestos susceptibles o riesgos de fraude?		X
14.) ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros.?		X
15.) ¿Periódicamente se compara los recursos con los riesgos de la empresa (por ejemplo: ¿arqueos, inventarios u otros)?	X	
16.) ¿Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas?		X
INFORMACION Y COMUNICACION		
17.) ¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.?		X

18.) ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?		x
19.) ¿Se cuenta políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		x
20.) ¿Los trabajadores conocen bien cual es rol dentro de la empresa?	x	
21. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema e información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?		x
SUPERVISION Y SEGUIMIENTO		
22. ¿La administración de la empresa, monitorea los procesos oportunamente que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		x
23 ¿Se registran o se comunican con prontitud a los responsables, las deficiencias , los problemas detectados por la empresa, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su oportuna corrección ?	x	
24 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas en la empresa?		x
25 ¿Se realiza constantemente autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?		x

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa “EMPRESA FERRETERIA LA LLAVE E.I.R.L” de Chimbote, 2018.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las MYPES del Perú sector comercio y de la empresa “EMPRESA FERRETERIA LA LLAVE E.I.R.L” de Chimbote, 2018.

CUADRO N° 3

RESULTADOS DEL ANALISIS COMPARATIVO

Elementos de Comparación	Resultados respecto al objetivo N° 01	Resultados respecto al objetivo específico N° 02	Resultados
Ambiente de Control	Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar con un sistema de control interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los	La empresa Ferretería La Llave E.I.R.L, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene laborado un plan Operativo Anual	Si coinciden

	<p>objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos . (Sánchez, 2017)</p> <p>Con respecto al componente ambiente de control se concluye que, cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa (Carbajal,2018)</p>		
Evaluación de Riesgo	<p>En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. (Sanchez, 2017)</p> <p>Se ha detectado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la efectividad de la empresa en sus actividades y esto con lleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa (Lazaro, 2018)</p>	<p>La empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L no toma medidas necesarias que permiten identificar a tiempo posibles deficiencias, como son: los robos, incendios, actualmente la empresa de seguros, sobe todo que la gerencia toma decisiones que ayudan a evitar estos tipos de riesgos.</p>	Si coinciden
Actividad de Control	<p>En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de</p>	<p>La empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L, no a diseñado procedimientos de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se</p>	Si coinciden

	<p>seguridad a fin de salvaguardar los activos. (Sánchez, 2017)</p> <p>Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación (Carbajal, 2018)</p>	<p>evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión.</p>	
Información y Comunicación	<p>En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. (Sánchez, 2017)</p>	<p>La empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios.</p>	Si Coinciden
Supervisión y Seguimiento	<p>En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados (Sánchez, 2017)</p> <p>Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa</p>	<p>La empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L, no hay periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias, sobre todo para que puedan planificar, organizar y controlar mejor las mercaderías y los productos puedan ser encontrados con finalidad.</p>	Si coinciden

	originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales (Carbajal, 2018)		
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los Resultados del Objetivos específico N° 01 y

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01

Lazaro (2018), Sanchez (2017, Vasquez (2016), Carbajal (2018), coinciden en sus resultados que carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que protege los bienes y recursos, es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión en la empresa para favorecer a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las organización cediendo el uso eficiente y eficaz de los mismo, teniendo como finalidad salvaguardar los activos, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o anomalías, que interfiera con el desarrollo de la gestión.. Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las características del control interno de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, 2018.

- **Respecto al Componente -Ambiente de Control**

De acuerdo al cuestionario realizado a la empresa comercial Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote,2018. Se llego a determinar que la función que realiza cada trabajador no está definida lo cual puede afectar al clima laboral y no permitir evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados.

- **Respecto al Componente - Evaluación de Riesgo**

De acuerdo al cuestionario realizado a la empresa comercial Ferretería La Llave E.I.R.L, Chimbote,2018 del Distrito de Chimbote, 2018. Se llego a precisar que no toma medidas necesarias que permiten identificar a tiempo posibles deficiencias, como son: los robos, incendios, actualmente la empresa de seguros, sobre todo que la gerencia toma decisiones que ayudan a evitar estos tipos de riesgos.

- **Respecto al Componente -Actividad de control**

De acuerdo al cuestionario realizado a la empresa comercial Ferretería La Llave E.I.R.L, Chimbote,2018. Se llego a especificar que no se toman en cuenta las actividades de control las cuales orienta la buena ejecución de objetivos, menciona también que el almacén de la empresa, estando en un área restringida, de tal manera que no pueda sufrir cualquier atentado.

- **Respecto al Componente- La Información y Comunicación**

De acuerdo al cuestionario realizado a la empresa comercial Ferretería La Llave E.I.R.L, Chimbote,2018. Se llego concretar que el administrador y los trabajadores trabajan en equipo, hay buena comunicación entre ellos, pero lamentablemente la información que se brinda a cada trabajador sobre la mercadería no es suficiente, de tal forma que la comunicación con los clientes, proveedores o terceros no es eficaz.

- **Respecto al Componente- supervisión y seguimiento**

De acuerdo al cuestionario realizado a la empresa comercial Ferretería La Llave E.I.R.L, Chimbote,2018. Se llego a determinar que los inventarios no están debidamente controlados respectivamente y en su debido orden, las actividades de la organización que conlleven a proporcionar a la dirección la visión objetiva de que su actuación empresarial.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboro un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la 1era columna son los elementos de comparación, en la 2da columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la 3ra columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 y en la cuarta columna se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

- **Respecto al Componente -Ambiente de control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L., no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. Como lo afirman, **Carbajal (2018), Sánchez (2017).**

- **Respecto al Componente - Evaluación de riesgo**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no

ha identificado los riesgos internos y externos. Como lo afirman: **Lazaro (2018), Sanchez (2017), Carbajal (2018)**

- **Respecto al Componente - Actividad de control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L., no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades. Como lo afirman, **Carbajal (2018), Sanchez (2017)**.

- **Respecto al Componente- Información y comunicación**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues en la empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L., no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada. Como lo afirma, **Sánchez (2017)**.

- **Respecto al Componente- Supervisión o Monitoreo**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L., no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Como lo afirman, **Carbajal (2018), Sánchez (2017)**.

6. CONCLUSIONES

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo principal de la investigación sobre, Describir las características del control interno de las MYPE del sector comercio del Perú y de la empresa Ferreteria La Llave E.I.R.L, Chimbote 2018.

6.1. Respecto al objetivo específico 1°

Lazaro (2018), Sanchez (2017, Vasquez (2016),Carbajal (2018), coinciden en sus resultados que carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que protege los bienes y recursos, es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión en la empresa para favorecer a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las organización cediendo el uso eficiente y eficaz de los mismo,

teniendo como finalidad salvaguardar los activos, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o anomalías, que interfiera con el desarrollo de la gestión.. Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno en las microempresas del Perú se caracteriza por que permiten que dentro de las empresas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones y estabilidad económica. Asimismo, cabe resaltar que el control interno permite brindar información confiable y oportuna para la toma de decisiones de una empresa.

6.2. Respeto al objetivo específico 2°

Del cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, Así mismo no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, Adicionalmente no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, Generalmente no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se sugiere a la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L. que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos asignados y lograr sus metas trazada

6.3. Respeto al objetivo específico 3°

Al finalizar el análisis comparativo, se puede observar que en todos los componentes del control interno comparados si coinciden; por lo tanto, se concluye que los antecedentes mencionados no cuentan con un sistema de control interno al igual que la Empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L.

6.4. Conclusión General:

Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L, que implemente un sistema de control interno que le permita involucrar tanto al gerente como al resto del personal, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos. Además, se sugiere mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa.

Así mismo, la empresa debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de emergencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad.

Finalmente, se sugiere que se implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos, normas que son parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos, permitiendo la eficiencia y eficacia en las operaciones, y adecuada toma de decisiones por la información oportuna.

10. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

10.1 Referencias Bibliográficas:

1. Abreu J. (2015). *Hipótesis, Método y Diseño de Investigación*. Daena: International Journal of Good Conscience. 7(2) 187-197. Disponible en: [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187197.pdf?fbclid=IwAR1AQY6JgziGjR2gZwH6vT11Z4BbLzb8_p0xz1GireYnMC6_oq7PDY1w7o4](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187197.pdf?fbclid=IwAR1AQY6JgziGjR2gZwH6vT11Z4BbLzb8_p0xz1GireYnMC6_oq7PDY1w7o4)
2. Alban, M. T. M., Franco, M. L. L., & Torres, S. L. (2017). Emprendimiento en el Morro, empresas familiares y sus necesidades de capacitación. *Dominio de las Ciencias*, 3(2), 62-85.
3. Alva, K. (2016). *Caracterización de la capacitación en las micro y pequeñas empresas del sector comercio–rubro venta de artículos de mercería en el centro comercial Bahía Plaza Center, distrito de Chimbote, 2016* (tesis de titulación). Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
4. Álvarez Soto, A. (2017). Las dimensiones de la cultura organizacional de las Mypes del sector textil en Lima según la teoría de Denison.
5. Amez, G. (2018). *Caracterización del control interno, y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro textiles de Huaraz, 2016* (tesis de titulación). Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
6. Aguirre, O. j. (2016). *Auditoria III, control interno-areas especificas de implantación procedimiento y control*. Cultural S.A.
7. Amaro, G. A. (2014). La importancia del control interno en la empresa, de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
8. Auditool. (2017). *Conocimiento en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de el infomre COSO I y II: <http://www.mef.gob.pe>
9. Boscán, M. (2017). Tiempos de cambios. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 23(1), 6-7.

10. Bravo, M. (2018). Aspectos conceptuales sobre la innovación y su financiamiento. *Revista Análisis Económico*, 27(66), 25-46.
11. Carbajal, (2018). Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015 (tesis de pregrado ULADECH).
12. Cepeda A., Gustavo (2016). Auditoría y Control interno, Primera Edición, Colombia: Editorial Nomos S. A.
13. Fonseca Luna, Oswaldo (2015). Sistemas de control interno para organizaciones, Primera Edición, Imprenta Publicidad & Matiz Lima Perú 2015.
14. **Lazaro (2015)**. *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones Likabsa S.R.L.”. Chimbote, 2015.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7995>
15. Mantilla B, Samuel Alberto. (2016). Control Interno Informe Coso, Cuarta Edición, Colombia, Editorial ECOE EDICIONES.
16. Martinez, I. b. (2014). *Ley General de Sociedades , Primera Edicion.*
17. Pérez, S. M. (2015). Los cinco componentes del control interno, de http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
18. PWC. (2016). Control interno: un eficaz mecanismo para el éxito de la gestión empresarial, de <http://www.pwc.com/pe/es/prensa/control-interno-un-eficaz-mecanismo-para-el-exito-de-la-gestion-empresarial.jhtml>
19. Rodríguez C, (2017). Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa de, http://cybertesis.upnorte.edu.pe/bitstream/upnorte/116/1/rodriguez_cg.pdf

20. Taboada, A. V. (2014). El sistema del control interno y su importancia en la administración pública, de <http://www.unjbg.edu.pe/transparenciainst/pdf/cursocontrol.pdf>
21. Vásquez. (2016) Caracterización del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa Representación Urday E.I.R.L.- Casma, 2017. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6090>
22. Rojas Díaz, Walter Orlando (2014). "Tesis Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial, Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas.
23. Rusenás, Rubén Oscar (2017). Manual De Control Interno. Ediciones Macchi. Primera Edición. Buenos Aires, Argentina
24. **Sánchez, F. (2017).** *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa "Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L."* - Cañete, 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4588>

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de actividades

N°	ACTIVIDAD	2019												2020											
		M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D				
	Gestión y coordinación para el trabajo de campo																								
	Validación de instrumentos																								
	Trabajo de campo																								
	Generación de bases de datos, entrega de encuestas y consentimientos informados																								
	Presentación de métodos y resultados																								
	Presentación de informe																								
	Redacción del metodología y resultados del artículo científico																								
	Redacción de la discusión e introducción del artículo científico																								
	Revisión interna por los miembros asignados del IIU																								
	Revisión por investigadores externos																								
	Selección de revista y envío de artículo científico según ITGC 732																								

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable:

Categoría	Base	% o N	Total S/.
Recolección de datos			
Trabajo de campo	S/. 500.00	1	S/. 500.00
Procesamiento de datos	S/. 600.00	1	S/. 600.00
<i>Subtotal</i>			S/. 1,100.00
Suministros			
Impresiones	S/. 5.00	50	S/. 250.00
Copias de encuestas	S/. 0.10	50	S/. 50.00
Comunicaciones en el campo	S/. 50.00	4	S/. 200.00
Costos no anticipados de campo	S/. 1.00	50	S/. 50.00
<i>Subtotal</i>			S/. 550.00
TOTAL PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE			

Presupuesto no desembolsable:

Categoría	Base	% o N	Total S/.
Material [gestión interna en ULADECH Católica]			
Uso de internet	S/. 100.00	8	S/. 800.00
Alquiler de laptop	S/. 100.00	8	S/. 800.00
Espacio de oficina, seguridad y limpieza	S/. 70.00	8	S/. 560.00
Servicios básicos (agua, electricidad y desagüe)	S/. 70.00	8	S/. 560.00
TOTAL PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE			S/. 2,720.00

Presupuesto total:

Presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable			
TOTAL			

Anexo 3: Instrumento



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno de las MYPE del sector comercio caso Ferreteria La Llave E.I.R.L, de Chimbote, periodo 2018, para obtener el título de Contador Público. Se agradece infinitamente su colaboración.

INSTRUCCIONES: A continuación, se presenta 20 preguntas que deberá responder, marcando con un aspa (X) en el recuadro correspondiente según considere la alternativa correcta.

A. RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. Cree Ud. Que la empresa tiene implementado un sistema de control interno?		
2. Realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima labora?		
3. Para desarrollar y retener al personal competente se les da buen trato y buen salario?		
4. La función que realiza cada trabajador esta definido?		
EVALUACION DE RIESGO		
5. Considera usted que una evaluación de riesgo permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?		
6. Son adecuadas las medidas de seguridad contra robos, incendios, etc?		
ACTIVIDAD DE CONTROL		
7. Considera importante el control interno para promover la efectividad y eficiencia en las funciones dentro de la empresa?		
8. Están los inventarios bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?		
9. Está restringido el acceso a los almacenes?		
10. Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas?		
INFORMACION Y COMUNICACION		
11. Conoce cuales son sus responsabilidades dentro de la empresa?		

12. Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?		
13. Con respecto a la toma y evaluación de inventarios físicos		
14. Se practican inventarios físicos por lo menos una vez al año, o bien sobre base rotatoria periódica?		
15. Es necesaria la información brindada de cada producto		
16. Se identifica aquellas perdidas que deben ser dadas de baja por absencia o mal estado?		
17. se toman en cuenta inventarios en poder de terceros, como son : depósitos, consignación, arrendamiento, etc.		
SUPERVISION Y SEGUIMIENTO		
18. es adecuado el procedimiento de recepción de inventarios que entregan los transportistas?		
19. Se efectúan conteos de las cantidades recibidas?		
20. Es adecuado el proceso de reporte del almacenamiento sobre los inventarios que recibe?		
21. Se efectúan conteos de las cantidades recibidas?		
22. Es adecuado el proceso de reporte del almacenamiento sobre los inventarios que recibe		
23. Se determina el tipo de inventario y cantidades de ellos para recibir como se van a acomodar y mover dentro del almacén		
24. Es clara la identificación de localización		
25. Están pre numerados o perfoliados todos los documentos o formatos que intervienen en la función de inventarios?		

