



---

**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 FERRETERIA “LA LLAVE” -SANTA, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTAGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES  
Y FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**LESLIE LUCIA ZAVALA BEDON**

**ASESORA:**

**MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



**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 FERRETERIA “LA LLAVE”-SANTA, 2017.**

**INFORME FINAL PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN  
CONTABILIDAD**

**AUTORA:**

**LESLIE LUCIA ZAVALA BEDON**

**ASESORA:**

**MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**1. Título**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERÍA “LA LLAVE”-  
SANTA, 2017.

**2. Hoja de firma del jurado y asesor**

---

**Dr. CPCC. Luis Alberto Torres Garcia**

**Presidente**

---

**Dr. CPCC. Marco Baila Gemin**

**Miembro**

---

**Dr. CPCC. Ezequiel Lara Eusebio**

**Miembro**

---

**MGTR. Maribel Manrique Plácida**

**Asesora**

### 3. AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado 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.

Le doy gracias a mis padres por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida a seguir.

#### 4. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería La Llave -Santa,2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, y bibliográfica. Para el recojo de la información se utilizaron un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1** La mayoría de los autores pertinentes revisados, establecen que las Mypes del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno adecuado; siendo las razones principales de ello, la falta de conocimiento de las normas de control interno y los costos elevados de su implementación. **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa " La Llave " de Santa, no cuenta formalmente con sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un sistema de control interno empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite elevar su nivel de competencia. **Respecto al objetivo específico 3:** Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa "La Llave " de Santa (resultados del objetivo específico 2 .Dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control interno.

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

## Abstract

The main objective of this research work was to determine and describe the characterization of the internal control of micro and small enterprises in the Peruvian commerce sector: Case Hardware Store Key -Santa, 2017. The research was non-experimental, descriptive, and bibliographic. To collect the information, a questionnaire applied to the company manager of the case study was used; obtaining the following results: Regarding the specific objective 1 Most of the relevant authors reviewed, establish that the Mypes of the Peruvian commerce sector do not have an adequate internal control system; being the main reasons for this, the lack of knowledge of internal control standards and the high costs of its implementation. Regarding specific objective 2: The company " La Llave " of Santa, does not formally have an internal control system; however, it has an empirical internal control system, which has more weaknesses than strengths, which does not allow it to raise its level of competence. Regarding specific objective 3: Regarding the comparison of the internal control characteristics of the micro and small enterprises of the Peruvian trade sector (results of specific objective 1) and of the company " La Llave " of Santa (results of the objective specific 2. Since the elements of comparison have been the components of internal control.

**Key words:** Internal control, micro and small companies, trade sector.

## 5. CONTENIDO

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| <b>1. TÍTULO .....</b>  | <b>I</b>    |
| <b>2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....</b>                           | <b>II</b>   |
| <b>3. AGRADECIMIENTO .....</b>  | <b>III</b>  |
| <b>4. RESUMEN.....</b>  | <b>IV</b>   |
| <b>5. CONTENIDO .....</b>   | <b>V</b>    |
| <b>6. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.....</b>                         | <b>VII</b>  |
| <br>  |             |
| I. INTRODUCCIÓN .....   | 1           |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA.....   | 3           |
| III. HIPÓTESIS .....  | 38          |
| IV. METODOLOGÍA.....  | 38          |
| 4.1 <i>Diseño de la investigación</i> .....                                 | 38          |
| 4.2 <i>Población y muestra</i> .....  | 38          |
| 4.3 <i>Definición y operacionalización de variables e indicadores</i> ..... | 39          |
| 4.4 <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i> .....            | 41          |
| 4.5 <i>Plan de análisis</i> .....   | 41          |
| 4.6 <i>Matriz de consistencia</i> .....                                     | 43          |
| 4.7 <i>Principios éticos</i> .....  | 45          |
| V. RESULTADOS .....   | 46          |
| 5.1 <i>Resultados</i> .....   | 46          |
| 5.2 <i>Análisis de resultados</i> .....                                     | 57          |

|   |    |
|---|----|
| VI. CONCLUSIONES.....                   | 71 |
| <i>Aspectos complementarios</i> .....   | 74 |
| <i>Referencias Bibliográficas</i> ..... | 74 |
| <i>Anexos</i> .....                     | 78 |

## 6. Índice de gráficos, tablas y cuadros.

|   |    |
|---|----|
| <b>TABLE 1:</b> OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE .....   | 39 |
| <b>TABLE 2:</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA .....  | 43 |
| <b>TABLE 3:</b> DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL<br>SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017. ....  | 46 |
| Table 4: Describir las características del control interno de la Ferretería "LA LLAVE"-Santa, 2017<br>.....   | 49 |
| <b>TABLE 5:</b> REALIZAR UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y<br>PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA FERRETERÍA "LA LLAVE SAC" CHIMBOTE,<br>2017. .... | 52 |

## **I. Introducción**

Vivimos en una sociedad en la que las Micro y pequeñas empresas forman parte muy importante dentro del desarrollo económico del Perú, sin embargo éstas se encuentran en un entorno asociado a la ausencia del Control Interno dentro de sus operaciones; tema que pone sobre el tapete, qué está pasando con el ambiente de control, la capacidad para evaluar riesgos y establecer actividades de control que incluyan un adecuado monitoreo y seguimiento; recordemos que los fraudes han llevado a la caída de empresas, pérdidas de activos e inversiones, costos legales significativos, despido y detención de ejecutivos clave, y la erosión de la confianza en los inversionistas, el gobierno y la sociedad en general. **(Abanto,2012)**

La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además, por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree

necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa **(Prado,2009)**

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la ferretería La Llave -Santa, 2017?**

Para responder al problema, se ha propuesto el objetivo general:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la FERRETERÍA LA LLAVE .-Santa, 2017.

Para poder conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la ferretería La Llave-Santa

,2017.

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 ferretería La Llave-Santa, 2017.

El presente trabajo de investigación, se justifica porque a través de su desarrollo lograré describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Así mismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tiene los sistemas de control interno en las empresas. Se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa La Llave., debido a la falta de un sistema de control interno que dificulta el logro de sus objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimización en el uso de sus recursos.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1 Antecedentes**

Para llevar a cabo el presente informe de investigación es necesario consultar con fuentes que sirvan de guía y de ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación que se está realizando. Por ello se revisó y consulto las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Campos (2015)** en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas del sector comercio México-ciudad de México. Cuyos objetivos fueron: Explicar en qué consiste el control interno, cuales son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las Mypes. El diseño que se aplicó es el bibliográfico. Utilizando la revisión hemero-bibliográfica de las variables en estudio, llegando así a los siguientes resultados En la actualidad, las Mypes se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las

empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará a alcanzar el éxito en las mismas; el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

**Abanto (2012)** En su investigación denominada "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS" Tesis presentada a la junta de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, tuvo como objetivo crear un diseño de Control Interno, basado en las necesidades y requerimientos de cada empresa, lo que implica tener confianza moderada de que sus acciones operacionales se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, sabiendo que un excesivo control puede ser costoso y equivocado. El diseño del control interno debe ser cuidadosamente elaborado porque las regulaciones innecesarias restringen la iniciativa y el grado de creatividad de los colaboradores.

La elaboración y puesta en práctica de los sistemas de control interno en las diferentes áreas, son pieza fundamental para proteger los recursos de las empresas, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones. Los manuales juegan un rol de suma importancia dentro del Control Interno de las empresas porque están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos en las que se acatan las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración, así como también con la eficiencia de las operaciones. El costo de un sistema de control interno se debe distinguir por el beneficio que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten costosos a la empresa.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Prado (2009)**, en su trabajo de investigación titulado: Caracterización Del Control Interno De

Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” De Huancayo, 2018. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptivo bibliográfica - documental y de caso; el instrumento fue fichas el cuestionario y guía de observación, la técnica fue la entrevista. Llego a los siguientes resultados: El control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a grosso modo que la empresa no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la

mercadería, la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

**Bautista (2015)**, en su trabajo de investigación denominado: “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”, La Tesis tiene por objeto utilizar la aplicación del control interno en la solución de los problemas de la empresa. El tipo de investigación aplicado es el no experimental. El diseño no experimental se realizó sin manipular deliberadamente las variables. En este diseño se observaron los fenómenos tal y como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos. Entre algunos resultados tenemos que: Los Inventarios si contiene todos los elementos esenciales conducentes para la incidencia en la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante el reconocimiento, medición, registro y presentación de las mercaderías de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante los cargos y abonos según corresponda a las entradas y salidos de dichos bienes de cambio.

### **2.1.3. Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a los trabajos realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Abanto (2012)**, en su trabajo de investigación denominado “El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012”, cuyo objetivo general fue: determinar las principales características del control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la Provincia de Huaraz 2012, aplicando la siguiente metodología cuantitativo y de nivel descriptivo, se estableció una muestra la cual estuvo conformada por 15 personas, entre propietarios, administradores y contadores, las mismas que representan el 40 % de la población de estudio a quienes se les aplicó un cuestionario de 10 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: se concluye que las empresas vienen haciendo uso del modelo coso por que cumplen con sus factores fundamentales y define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la

efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, xcumplimiento con las leyes y tienen la capacidad de generar utilidad y ganancias, por lo cual el 53% afirmaron que siempre cubren oportunamente con sus deudas a corto plazo estos resultados se dieron por que los encuestados afirmaron que sus ventas siempre son satisfactorias.

**Popayán (2012)**, en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y en la ciudad de Huaraz, llegó a las siguientes conclusiones: La implementación de un sistema de control interno influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera; en muchos casos, en un 100%. Asimismo, establece que el entorno o el ambiente de control, forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Finalmente, afirma que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo; porque todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable, en la consecución de los objetivos de la empresa.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de

investigación realizado en el Distrito de Chimbote, relacionados con nuestras unidades de análisis y variable de estudio.

**Crisólogo (2013)**, en su trabajo de investigación denominado “Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote. Año 2013”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú, cuyo objetivo general fue: determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote, año 2013, aplicando la siguiente metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo. Encontrando como principal resultado que es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorara los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas,

conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

## **2.2 Bases teóricas de la Investigación**

### **2.2.1 Marco Teórico**

#### **2.2.1.1 Teorías del control interno**

**Cabello (2013)**, manifiesta que, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

También, **Obispo (2014)** manifiesta que, el control interno es el sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la entidad para llevar de manera ordenada la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la

utilización de los recursos.

Como también **Aguirre (2007)** manifiesta que, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

#### **2.2.1.2 Evolución del control interno**

Según **Aguirre (2007)** explica que el control interno de un comienzo de su creación comienza en los componentes de la asociación; hay indicios de que a partir de un período de evacuación se utilizó como un componente de los registros de los factores de los estados brutos y las familias privadas. Estos controles fueron terminados por el evaluador, una persona preparada que sintonizó con el deber de los oficiales y profesionales, quienes debido a la no aparición de la dirección no pudieron presentarlo en la estructura. La etapa inicial de control interior, en gran medida situada en el tiempo con la expansión de la etapa doble, que era una de las medidas de control, de todos modos, no fue hasta finales del siglo XIX que los delegados se preocuparon por dar forma y ensamblar fundas aceptables para la seguridad de tus intereses.

**Crisólogo (2013)** explica el controlador fundamental que ofreció Ascender al control interno fue la "asociación colosal". Para esto, los tenedores de libros consideraron la "afirmación interna" para asegurar contra los errores creíbles y el chantaje "Control interno es el término utilizado para asignar lo que hoy es Control Interno, que se conocía como la afiliación y coordinación del sistema de contabilidad y el enfoque recibido, que se utiliza para dar a la asociación más allá de lo que muchos considerarían plausible y adecuada. la más notable seguridad, control e información legítima, el término de Control interno suplantó la afirmación interna, debido a un cambio hipotético, dado que la sustancia de uno comparable ha experimentado una amplia mejora, para ellos ahora se requiere un control interior más completo de la temporada de 17 a 70 esto debido a la divulgación de estándares ilegales, apropiación indebida y prácticas distintivas identificadas con asociaciones, por lo tanto, el significado de control interior, ya que se ajusta a los requisitos previos clave de todas las afirmaciones de contabilidad. Adaptabilidad, cas y los controles a la distinción de un componente, es propulsar la actividad apremiante de la relación en este sentido, en el tiempo, es importante establecer y cumplir destinos y, en caso de duda y razón, la protección de las ventajas frente a la incidentes que surgen de errores deliberados o desapercibidos. Un movimiento de ejercicios comenzó en la

década de 1980 en varios países para responder a una disposición de preocupaciones sobre la variedad mejor que la media de pensamientos, definiciones y explicaciones que existían sobre el control interior en el campo mundial para lograr un significado de otra disposición sensata de control interno, que podría facilitar las diversas definiciones y pensamientos que se han utilizado como parte de ella, sosteniendo que los niveles particulares reguladores y escolásticos tienen una estructura común determinada, con un sueño que los consolida. Se puede satisfacer las solicitudes de esquema de la gran cantidad de divisiones requeridas con este pensamiento.

### **2.2.1.3 Clasificación del control interno**

**Aguirre (2007)** La clasificación entre controles contables, controles interno financiero, control interno del gasto, controles administrativos y variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

#### **a) Control interno contable**

Los controles se construyen estrategias para garantizar la garantía de las ventajas y la razonabilidad y autenticidad de los registros contables. Este control de contabilidad no solo alude a modelos de control con una contabilidad no adulterada (por ejemplo, documentación, registro de inscripción, responsabilidad con los registros, revisión de áreas, reglas de evaluación, etc.)

#### **b) Control interno administrativo o de gestión**

Son los procedimientos presentes en la asociación para garantizar la eficacia operativa y la coherencia con los principios presentados por la organización. Implican tareas que no influyen particularmente en las aclaraciones presupuestarias, ya que son contrastadas y otra estructura del desarrollo del negocio, a pesar de que pueden influir en la zona de la contabilidad monetaria (por ejemplo, la organización de la adquisición, la asociación y creación, asociaciones con el personal, etc.)

#### **c) Control interno financiero**

El control interno identificado con efectivo consolida, en un sentido amplio, la comprensión aprobada y los sistemas, estrategias y registros relacionados con el cuidado de los beneficios, y

además la exactitud, calidad inquebrantable y propicia en la presentación de información relacionada con dinero, esencialmente desde el endoso y el apoyo, la reclusión de límites, entre las tareas de inscripción y la información de teneduría de libros, además se une la historia alienta, los registros, los deberes de los registros, la valoración o los estándares de valoración, y algo más.

#### **d) Control interno del gasto**

El control de la asignación monetaria es un instrumento específico que respalda el control de la organización, a la luz de la organización según los objetivos del programa. Como una de las predeterminaciones de necesidad de las sustancias, es lograr una ejecución específica de la rentabilidad de la ejecución del costo, especialmente en lo que se refiere a la ejecución de la retribución en relación a las desviaciones que pueden surgir y que puede controlarse dependiendo del control del gasto. La inspiración del control interno del gasto es ahorrar la mejor utilización posible y correcta de los recursos relacionados con el dinero estudiados, respetando el acuerdo presupuestario entre el avance previsible de los ingresos y los beneficios que se transmitirán, evitando los endosos de utilización sin contrastar el financiamiento para el que han sido, cada uno de los ejercicios que recomiendan falsedad presupuestaria están sujetos a la Ley

General del Sistema Presupuestario Nacional, a las leyes de uso anual, y además a los mandatos de programación y definición, aseguramiento, ejecución y conclusión presupuestaria. De esta manera, el sistema debe ser resuelto con el objetivo de que la información sea suficiente y aceptable, de manera comparable, que la sencillez en la utilización, tarea y ejecución de los recursos abiertos comparativos debe ser accesible de manera confiable, dando y dispersando la información asociada.

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

Luego, **Cabello (2013)** El control interno fue descrito sin precedentes para 1949 por el Instituto Americano de Contadores, implicó un esquema de afiliación y cada una de las medidas y alentó los sistemas que se obtienen en una asociación para asegurar sus ventajas, verificar la precisión y la naturaleza constante de su contabilidad. Progreso en la eficiencia operativa y racionalización de la inteligibilidad con las metodologías prescritas por la organización, ya que va más allá de los problemas directamente relacionados con la contabilidad y los lugares de trabajo reglamentarios.

El control interior fusiona el esquema de la afiliación y cada uno de los sistemas y estrategias que se obtienen de forma concertada en un negocio para garantizar sus ventajas, verificar la

exactitud y la fidelidad de sus datos contables, avanzar en la oposición de las actividades e instar a la adhesión a los registros solicitados por la organización. (Para la Junta de Normas de Auditoría del Instituto Estadounidense de Contadores Públicos en la entrada N ° 1 PAS 320.09)

La disposición del control interno de una asociación es otro segmento básico que el jefe de control gerencial debe reconocer como un desacuerdo de la supervisión y el control de la organización, ya que el control interno dependerá de una parte no demasiado mala de la información desde una perspectiva y las actividades en la asociación son significativas y verdaderas. El control interno abarca todos los lugares de trabajo influidos, el público en general relacionado con las actividades y técnicas de las asociaciones. Además, es un sistema de control débil ya que las personas no encajan con las reglas y los elementos esenciales que se derraman. La estructura se basa en el público en general responsable de ella, más tarde su razonabilidad y el resultado que obtendrá dependerá de la ejecución de cada uno de la comunidad de todo incluido relacionada con la formación de un gran sistema. (Crisólogo, 2013, p.26)

#### **2.2.1.5 Atributos generales del control interno**

El control interno es una metodología y, posteriormente, se puede evaluar siempre que sea

alentador. Es un curso de acción de ejercicios compuestos y compuestos, un enfoque para lograr un fin. Está terminado por especialistas, expertos y pioneros, que actúan en todos los niveles y en diferentes áreas. Está terminado con personas que actúan en todos los niveles y no se trata solo de manuales y estrategias para la afiliación. Ningún manual de afiliación acumula todos los peligros verdaderos y potenciales, ni hace controles para confrontar a cada uno de ellos. De esta manera, el público en general que conforma esta afiliación debe pensar en la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar los controles, y debe tener la capacidad de responder adecuadamente. **(Prado, 2009, p.66)**

En todas las partes de la afiliación, el individuo a cargo de dirigirla es responsable del Control Interno ante su provocación sin paralelo, según los niveles combinados de maestro, en consistencia con la cual cada uno de los agentes del componente se entusiasma prestando atención consideración a la clase identificada con las palabras que tienen.

Debería dinamizar el logro de los objetivos en no menos de una de las áreas o actividades de la asociación. Es un deber celestial: los controles interiores no son segmentos restrictivos, sino que habilitan las estructuras, permitiendo e impulsando el logro de los objetivos, ya que implican las amenazas que deben ser abrumadas con un último objetivo particular para lograr esos

destinos. (Crisólogo, 2013, p.26)

#### **2.2.1.6 Ventajas del control interno**

- Reducir los peligros de la degradación.
- Lograr los objetivos y destinos construidos.
- Promover el progreso aprobado.
- Logre una eficiencia, amplitud y facilidad de uso más destacadas en las tareas.
- Asegurar la coherencia con la estructura regulatoria.
- Proteger los recursos y la propiedad del Estado, y el uso correcto de los mismos.
- Tener información fuerte y ventajosa.
- Promover la demostración de características.
- Promover la obligación de los expertos para la misión y los objetivos confiables y la utilización de las ventajas y recursos consignados. (Aguirre, 2007, p.77)

#### **2.2.1.7 Objetivos de control interno**

Como mostró **Abanto (2012)**, él dice que la predeterminación del Control Interno debe ir de la mano:

- Obtenga datos identificados con dinero en efectivo ventajoso, sólido y suficiente como un gadget importante para la organización y el control.
- Promover la recopilación de información específica y otra información no presupuestaria para ser utilizada como una parte importante para la organización y el control.
- Adquirir las medidas adecuadas para garantizar, utilizar y asegurar los beneficios identificados con efectivo, materiales, particulares y cualquier otro recurso que esté garantizado para la sustancia.
- Promover la viabilidad legítima del componente para lograr sus objetivos de objetivos focales.
- Asegurar que cada acción institucional en la sustancia se realice dentro de la estructura de estándares consagrados, legales y gerenciales.
- Idoneidad y capacidad del recurso humano.

- Crear comunalidad con control.

Para **Aguirre (2007)** los objetivos del control interior son:

- Prevenir el chantaje
- Descubrir robo o hurto
- Obtener información administrativa, contable y fiscal segura, conveniente y sólida.
- Ubique especialistas, contabilidad y fraudes de efectivo relacionados.
- Promover y proteger las ventajas, características, propiedades y activos distintivos del componente conjunto.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detecta derroche de material, tiempo y recursos cuando todo se dice en realidad.
- Mediante técnicas para su evaluación, graduar el desarrollo del examen, verificar y ajustar registros y actividades sujetas a la encuesta del evaluador.

- Detectar peligros normales en la cartera crediticia, la administración y el riesgo fiscal, por ejemplo, la etapa mecánica.

#### **2.2.1.8 Responsabilidad del control interno**

Los consejos o entornos de trabajo de control interno son responsables de los ejercicios de los sistemas en las afiliaciones que tienen los resultados potenciales identificados con el efectivo de tener la capacidad de hacerlos, en su mayor parte, la obligación con respecto a los ejercicios recae en la organización. Obligación en cuanto al control interior debe adaptarse a los requisitos y elementos esenciales de cada afiliación. **(Crisólogo, 2013, p.26)**

#### **2.2.1.9 Decreto Legislativo N° 19039.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.**

##### **Base legal:**

Crea como una necesidad que retorna y actualiza la normatividad dictada sobre el control, tal ubicación de la Contraloría General de la República como organismo autónomo con independencia administrativa y funcional. La sistematización del ámbito de control en los campos administrativo y financiero alcanza al personal de cualquier régimen de las entidades del sector público nacional y donde el Estado participa.

El funcionamiento del sistema nacional de control se basa precisamente en el control interno permanente, cuya labor es previa, concurrente o posterior, con carácter sistemático; y el control externo, que es selectivo, con enlace permanente con el control interno, que dicta las normas y procedimientos que regulan sistemáticamente la acción de ambos controles, cuya función recae en la Contraloría General, como cabeza del sistema.

**El Peruano (2002).**- Ley N° 27785.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

**República (2013).**- Ley N° 28716.- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

**En el Artículo 3°, referente al sistema de control interno dice:**

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el

artículo 4° de la presente ley.

**Constituyen sus componentes:**

- a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;
- c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del

control interno.

### **2.2.1.10 Teorías de las empresas**

#### **2.2.1.10.1 Teorías de las empresas**

**Según Carmenate (2012)**, el término empresa es empleado para identificar a aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y material) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo a la vez las necesidades de los clientes, para esto las empresas utilizan los elementos de producción que tienen a la mano como lo son el trabajo, el capital y la tierra.

La finalidad por la cual este tipo de organizaciones son creadas son múltiples, una de ellas es satisfacer las necesidades demandadas por la sociedad y a través de ello obtener determinadas remuneraciones que van dirigidas a los inversionistas de dicha empresa, también el contribuir con el desarrollo de la sociedad actual promoviendo en el ámbito económico los valores sociales y los personales, otro de los pilares sobre los cuales se basan las empresas es promover el crecimiento y desarrollo interno, es decir el de sus integrantes, promoviendo los valores humanos dentro de la organización.

#### **2.2.1.10.2 Tipos de empresa**

**Según Crisólogo (2013)**, los tipos de empresa son:

**1) Unipersonal:** son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo. Es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.

**2) Sociedad colectiva:** son las empresas cuya propiedad es de más de una persona. En éstas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.

**3) Cooperativas:** son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores.

**4) Comanditarias:** en estas empresas existen dos tipos de socios: por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad son limitados al capital aportado.

**5) Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):** en estas empresas, los socios sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.

**6) Sociedad Anónima (S.A.):** estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

### **2.2.1.10.3 Clasificación de la empresa**

#### **2.2.1.10.3.1 Clasificación por tamaño**

Según **Crisólogo (2013)**, las empresas por el tamaño se clasifican en:

- 1) Grandes empresas:** son aquellas que tienen más de 250 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados. Además, estas empresas tienen posibilidades de acceder a préstamos y créditos importantes.
- 2) Medianas empresas:** son aquellas que poseen entre 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.
- 3) Pequeñas empresas:** poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos financieros son limitados.
- 4) Microempresa:** son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente

son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en ésta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.

#### **2.2.1.10.3.1.1 La microempresa**

##### **Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa: Ley N°**

**28015**

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. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las micro y pequeñas empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las microempresas

**Carmenate (2012)** dice: Iniciar una investigación y revisión bibliográfica sobre la micro, pequeña y mediana empresa pasa necesariamente por indagar sobre las definiciones que están detrás de esas categorías. El problema de la estratificación de las unidades productivas en micro, pequeñas, medianas

y grandes no parece tan claro como a priori se pudiera pensar. Por un lado, existen distintas definiciones que cambian de acuerdo a los autores o instituciones, países, sectores económicos, etc. Por otro lado, la variable utilizada como referencia para establecer una definición no siempre es la misma. Las definiciones tradicionalmente usadas son:

#### **Por número de trabajadores**

La variable: número de trabajadores quizá sea la más utilizada para clasificar el tamaño de las empresas. Esto posiblemente se explique por la facilidad de disponer esta información al momento de elaborar las estadísticas empresariales y laborales. Actualmente en el Perú, ésta es oficialmente la variable relevante para distinguir el tamaño de las empresas (**Prado, 2009, p.55**).

#### **2.2.1.11 Teorías Micro y Pequeñas Empresas**

Según la ley 28015, 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. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas

empresas.

**Crisólogo (2013)** 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.

#### **2.2.1.12 Teoría del Sector Comercio**

**Carmenate (2012)** afirma que: “El sector comercio es uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores. Además, este sector consume anualmente 14.469 Tcal (tracalerías), lo que equivale al 5% del total de consumo de energía del país” (p.87).

Dado su magnitud, el sector comercial puede ser dividido en dos tipos: comercio mayorista y comercio minorista. En el comercio minorista el comprador es el consumidor final, en este caso, el tipo de negocio es denominado Retail. En el Retail se encuentra los dos mayores consumidores de energía del sector

comercial, los supermercados y centros comerciales.

Por otro lado, el Retail posee indicadores en materia de productividad: alta concentración, explosivo crecimiento en los últimos años y alta competitividad en los subsectores (supermercados, tiendas y centros comerciales). Estos son factores que influyen directamente en el consumo energético por parte del sector comercial, junto con fomentar el interés y preocupación del sector por llevar a cabo proyectos de EE para la gestión y administración de la energía. Es por este motivo que la AChEE desarrolla desde el año 2013 el perfil de gestores en eficiencia energética (EE) para el sector comercial.

## **2.2.2 Marco conceptual**

### **2.2.2.1 Definición de control interno**

**Crisólogo (2013)** sostiene que, es la metodología formada por los diferentes arreglos y procedimientos realizados por la administración superior, hecha por el HR de la relación para dar seguridad y calidad implacable a la información creada en los comercios relacionados con dinero, impulsar la rentabilidad y la viabilidad de las tareas de la sustancia presupuestaria y garantizar el aprendizaje y la coherencia con los controles internos y externos de la Entidad.

Asimismo, **Prado (2009)** indica que, es el marco de control interno lo que implica todos los arreglos y métodos (controles interiores) adoptados por la organización para garantizar, de

manera similar a la práctica, la dirección metódica y efectiva del negocio, incluyendo el cumplimiento de las estrategias de la organización, la protección de documentos, la aversión y la ubicación de las falsificaciones y los errores, la precisión y la confiabilidad de los registros contables y la disponibilidad auspiciosa de datos monetarios confiables.

También **Carmenate (2012)** define el control interno es el comienzo en el que descansan las actividades y tareas de una asociación, es decir, las actividades de edad, dispersión, financiación, asociación, entre otras, se dirigen a un control interno. Es un instrumento de adecuación y no un plan que da una introducción de un redactor policial o un personaje de dictador. El mejor sistema de control interior es el que no daña las asociaciones entre empresas y mantiene la relación del trabajador comercial en una extraña condición de orgullo humano.

Finalmente, **Aguirre (2007)** piensa en el Control Interno como "... un componente de la organización cuyo objetivo es proteger y proteger las ventajas de la asociación, mantener una separación clave de la instalación indebida y ofrecer la insistencia de que no habrá responsabilidades producido sin respaldo Estos destinos deben lograrse a través de la filosofía de control interno de la Compañía".

### **2.3.2 Empresas comerciales**

**Pérez (2011)** afirma: “Las organizaciones comerciales son aquellas que obtienen productos o existencias para un acuerdo posterior”. **(p.99)**

### **2.2.2.2 Definición de micro, pequeña empresa y mypes**

#### **2.2.2.2.1 Pequeña empresa**

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. **(Obispo, 2014, p.65)**

#### **2.2.2.2.2 Micro empresa**

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 **(Cardozo,2006, p.65).**

#### **2.2.2.2.3 Mypes**

**Pérez (2011)** Se define a los micros y pequeñas empresas de la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios, complementada en la legislación vigente.

### **2.2.2.3 Definición de Compra/Venta**

#### **2.2.2.3.1 Definición de Compra**

La definición de compra, se refiere al acto de un intercambio, debido a que se obtiene un producto a cambio de un valor monetario determinado, en el cual actúan 2 entes, para lograr obtener una la satisfacción de ambos Es el acto de obtener el producto o servicio de la calidad correcta, al precio, tiempo y lugar pactado.

Actualmente la palabra compras, se puede relacionar con los siguientes términos: adquisiciones, aprovisionamiento o materiales, control de inventarios y almacenes. **(Berducido, 2016, p. 26)**

#### **2.2.2.3.2 Definición de Venta**

La venta es la cesión de una mercancía mediante un precio convenido. La venta puede ser: al contado, cuando se paga la mercancía en el momento de tomarla, a crédito, cuando el precio se

paga con posterioridad a la adquisición y a plazos, cuando el pago se fracciona en varias entregas sucesivas. (Cabello, 2013, p.65)

#### **2.2.2.4 Definiciones de empresas**

Finalmente, **Aguirre (2007)** es la afiliación es la mejora más vista y confiable realizada por el individuo, que se suma a un curso de trabajo diario, trabajo normal, esfuerzo individual o agregado y especulación para lograr una razón en particular. De esta manera, es básico que cualquier individuo que sea parte de una afiliación (considerando cuidadosamente si es su propio individuo en particular o no) o que les gustaría intentarlo, comprendan la importancia de una relación con el objetivo que tienen un razonamiento sensato con. En cuanto a las características fundamentales, las capacidades, los objetivos y las partes que lo influyen. Una afiliación es una asociación impulsada por la compensación concedida por una asociación o extendida a la sociedad. Desde la perspectiva de los ángulos relacionados con el dinero, una afiliación se encarga de satisfacer las solicitudes del mercado. Para lograr sus destinos, empodera el capital y el trabajo, y hace uso de materiales que están excluidos, por ejemplo, avances, materiales crudos, etc.

### **III. Hipótesis**

No se aplica por ser una Investigación Bibliográfica, Documental y de Caso.

### **IV. Metodología**

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

El diseño de investigación fue: No Experimental – descriptivo – bibliográfico documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló ningún aspecto de las variables, cosas o personas, ya que la investigación sólo se limitó a describir las variables en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque solo se limitara a describir los aspectos más relevantes de las variables. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisaron los documentos pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso, porque solo se limitó a estudiar una sola empresa.

#### **4.2 Población y muestra**

##### **4.2.1 Población**

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

##### **4.2.2 Muestra**

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

### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

**Table 1:** Operacionalización de la variable

| <b>VARIABLE</b>        | <b>DEFINICION</b>  | <b>DIMENSIONES</b>   | <b>Preguntas</b>  |
|------------------------|--|----------------------|---|
| <b>CONTROL INTERNO</b> | Es un procedimiento hecho por la administración y lo que queda de la fuerza de trabajo de un elemento, planeado con la motivación de brindar un nivel razonable de | Ambiente de control  | 1. ¿La organización tiene un control adentro formalmente ejecutado?<br>2. ¿Existe un procedimiento de alistamiento para los requisitos previos de la facultad?<br>3. ¿La honradez y la moral ganan en las estrategias establecidas para la gestión de especialistas?<br>4. ¿Hay actividades de restauración cuando un especialista confiere una infracción del conjunto de reglas aceptadas?<br>5. ¿Tiene la organización la facultad vital en número, límites, |
|                        |  | Evaluación de riesgo | 7. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?<br>8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?<br>9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta correspondiente ante los  |

|   |                            |   |
|---|----------------------------|---|
| seguridad en cuanto a la realización de destinos dentro de las clasificaciones que lo acompañan: Eficacia y competencia de las actividades. | Actividades de control     | 10. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?<br>11. ¿El personal fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor   |
|   | Información y Comunicación | 12. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?<br>13. ¿Se utiliza la información como herramienta de supervisión?<br>14. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre |
|   | Supervisión                | 15. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?<br>16. ¿Se están cumpliendo las metas programadas?  |

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

##### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental (objetivo específico 1), también se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y, finalmente, la técnica del análisis comparativo (objetivo específico 3).

##### **4.4.2 Instrumentos**

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

#### **4.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores similares; éstos resultados fueron comparados

con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio. Para hacer el análisis de resultados la investigadora comparó los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Finalmente, para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, se explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados, a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes

#### 4.6 Matriz de consistencia

**Table 2:** Matriz de Consistencia

| TITULO | PROBLEMA | OBJETIVO<br>GENERAL | OBJETIVOS<br>ESPECIFICO | VARIABLE | TECNICA E<br>INSTRUME | METODOLOGI |
|--------|----------|---------------------|-------------------------|----------|-----------------------|------------|
|--------|----------|---------------------|-------------------------|----------|-----------------------|------------|

|  |   |   |  |  |  |   |
|--|---|---|--|--|--|---|
| <p>CARÁCTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA “LA LLAVE” - SANTA 2017.</p> | <p>¿Cuáles son las CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA “L-SANTA,2017.?</p> | <p>Determinar y describir las CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERÚ: CASO FERRETERIA “LA LLAVE” - SANTA,2017..</p> | <p>1. Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, 2016.<br/>         Describir las CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA “LA LLAVE” E.I.R.L.- SANTA,2017.<br/>         Hacer un análisis comparativo del control</p> | <p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA “LA LLAVE” _</p> | <p><b>Técnicas:</b><br/>         -Revisión bibliográfica<br/>         - Cuestionario<br/> <b>Instrumentos:</b><br/>         - Guía de entrevista</p> | <p><b>Tipo de investigación:</b><br/>         Cuantitativa<br/> <b>Nivel de investigación:</b> Descripción<br/> <b>Diseño de Investigación:</b> No experimental</p> |
|--|---|---|--|--|--|---|

#### **4.7 Principios éticos**

El presente examen se basará en el código de moral del contable de la población general y los estándares morales de: rectitud, objetividad, capacidad competente y debida consideración, obligación, privacidad y conducta experta. Siguiendo los lineamientos establecidos por la escuela de contabilidad y las instrucciones de la Universidad Católica de Chimbote de Los Ángeles, descartar cualquier actividad que arruine la veracidad del contenido de la exploración. Con respecto a la mejora de la exploración, completará cualidades morales ganadoras como el procedimiento necesario, el asociación, solidez, consecutiva y razonable en la búsqueda de un nuevo aprendizaje con el objetivo final de descubrir la realidad o una tergiversación de las conjeturas y agregar a la mejora de la ciencia de la contabilidad. Se cumplirá la norma. Básico de todo el trabajo de la propuesta, que reside en su inventiva. La calidad profunda y la moral experta hacen que sea difícil imitar, duplicar o ajustar cualquier trabajo no realizado sin nadie más.

Por lo tanto, se verificará y educará sobre las investigaciones anteriores de nuestra

exploración, haciendo referencias o referencias según lo indicado por las directrices morales centrales.

## **V. Resultados**

### **5.1 Resultados**

#### **5.1.1 Resultados del objetivo específico N° 1**

Según los antecedentes de los autores Nacionales, regionales y locales llegaron a los siguientes:

**Table 3:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

| <b>Autores</b>     | <b>Resultados</b>   |
|--------------------|---|
| <b>Prado(2009)</b> | Afirma que el uso del control interior es vital para el avance de un diagrama autorizado, un manual de asociación y capacidades, las direcciones internas y un diseño de trabajo, en el que se determinan los mejores tipos de trabajo. |

---

**Bautista  
(2015)**

Certifica que el control interno permite evaluar el nivel de productividad y adecuación en las organizaciones, con el objetivo de que sea posible cumplir los destinos y los objetivos personalizados. Además, permite limitar peligros y equivocaciones o anomalías de una manera conveniente, al tener un control satisfactorio y productivo para establecer opciones en la vida empresarial.

El control interior verifica la eficacia gerencial y relacionada con el dinero en la administración organizada de activos

---

---

**Abanto  
(2012)**

Descubre ese control interno en la administración reguladora y la contabilidad es de una importancia extraordinaria en las organizaciones, ya que se completa como un sistema de estimación. Depende de obtener una estructura interna que tenga circuitos gerenciales fuertes y sólidos, que permita designar asignaciones con tranquilidad y que brinde datos sólidos, incorporados y auspiciosos sobre la ejecución de la organización. Además, sirve para tomar el control de lo que se arregló, con el objetivo de que el arreglo esté aceptablemente satisfecho, y si no, tome las medidas importantes para rectificar la calle y lograr los destinos y objetivos propuestos.

---

**Popayán  
(2012)**

Se construye que el uso de un sistema es crítico de Control Interno en la administración de la organización, lo que permitirá mostrar los enfoques básicos en dicha organización y luego establecer reglas de control que permitan el envío de datos sólidos, ya que no es suficiente contar con arreglos autorizados internos para un desempeño satisfactorio. Avance de los procedimientos que incluye el trabajo diario, pero estrategias y técnicas de control interno.

---

---

**Crisólogo (2013)** Sostiene que el uso de un instrumento de control autorizado y de vanguardia podría inferir un ajuste en la estructura del cuerpo capaz. Esto permitiría una efectividad más prominente y que cada actividad se ejecutaría practicando una observación estricta y duradera de la consistencia con las medidas de control.

---

**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 Ferretería “LA LLAVE”-Santa, 2017

**Table 4:** Resultados del objetivo específico 2

| ÍTEMS  | RESULTADOS |    |
|--|------------|----|
|  | SI         | NO |
| ¿La Ferretería LA LLAVE S.A.C. cuenta con un Sistema |            | X  |

**de control interno?**

**1.- AMBIENTE DE CONTROL**

**1.1** ¿El elemento tiene un código de moral apropiadamente endosado, y esparcido a través de talleres o reuniones?

**X**

**1.2** ¿Existe una estructura autorizada caracterizada por la visión, misión, objetivos generales y objetivos específicos de la empresa?

**X**

**1.3** ¿La organización está formada por personal con información adecuada, encuentros y tiempo de administración exitoso?

**X**

**2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**2.1** ¿Su organización ha distinguido los riesgos internos y externos?

**X**

**2.2** ¿Su organización ha decidido los movimientos que se realizarán cuando surja una circunstancia peligrosa?

**X**

**2.3** ¿Su organización ha establecido y dispersado reglas, arreglos para la administración de riesgos?

**X**

### **3.- ACTIVIDADES DE CONTROL**

**3.1** ¿Su organización ha establecido territorios particulares, a cargo de resolver las desviaciones?

**X**

**3.2** ¿Su organización delega deberes al personal, potenciando la colaboración?

**X**

**3.3** ¿Su organización completa los ejercicios habituales de control de beneficios y activos?

**X**

### **4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**4.1** ¿Su organización existe una correspondencia adecuada entre las empresas y los trabajadores?

**X**

**4.2** ¿Su organización, los datos que maneja son útiles, oportunos y confiables en el avance de sus ejercicios?

**X**

**4.3** ¿En su organización, tiene un marco adecuado a las necesidades de sus ejercicios?

**X**

### **5.- SUPERVISIÓN O MONITOREO**

**5.1** ¿La verificación continua se realiza en los ejercicios de la organización?

**X**

|   |  |   |
|---|--|---|
| 5.2 ¿Los problemas que se distinguen en la observación se registran y se transmiten rápidamente a todos los que están en condiciones de realizar las maniobras reparadoras? |  | X |
| 5.3 ¿En su organización se consideran los resultados adquiridos de estas supervisiones para el liderazgo básico?  |  | X |

**Fuente:** Elaboración propia Ven base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

### 5.1.3 Respecto al objetivo 3:

**Table 4:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú y de la Ferretería "La LLAVE SAC" Chimbote, 2017.

| ASPECTO<br>DE<br>COMPARACIÓN | RESULTADOS<br>OBJETIVO<br>ESPECÍFICO 1 | RESULTADOS<br>OBJETIVO<br>ESPECÍFICO 2 | RESULTADOS |
|------------------------------|--|--|------------|
|------------------------------|--|--|------------|

|   |   |   |                     |
|---|---|---|---------------------|
| <b>Respecto al Ambiente de Control.</b> | <p>El ambiente de control SI impacta los cimientos de los destinos y objetivos de la organización, ya que existe un código de moral que dirige la conducta y la enseñanza, donde el supervisor claramente asigna a la fuerza de trabajo sus obligaciones y deberes que provocan la presencia de una situación autoritaria que favorece la actividad de prácticas, cualidades, prácticas y principios de ajuste para el mejor funcionamiento posible del control interno que crea que no hay flexión y cumple productivamente los objetivos de la condición de control.</p> <p>(Popayán, 2012)</p> | <p>La empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad</p> | <p>Si coinciden</p> |
|---|---|---|---------------------|

|   |   |  |                     |
|---|---|--|---------------------|
| <b>Respecto a la Evaluación de Riesgos.</b> | <p>Es más probable que las organizaciones empresariales actualicen el Informe COSO sobre control interior, ya que está excepcionalmente organizado para que las organizaciones mantengan una distancia estratégica o reduzcan los engaños, peligros y prácticas incorrectas que puedan surgir, tanto del personal como de los clientes y proveedores. Realizando la capacitación propuesta en C.O.S.O. informe, las asociaciones descubren cómo controlar su actividad de manera más efectiva, competente y directa. (Campos, 2015, p.77)</p> | <p>La empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.</p> | <p>No coinciden</p> |
| <b>Respecto a la</b>                        | <p>La ejecución del control</p>   | <p>Se revisa las</p>   | <p>Si coinciden</p> |

**Actividad de Control.** interior en las organizaciones es excepcionalmente útil y lucrativa, ya que su importancia radica en la asociación, que es la razón por la cual es un aparato de control central, que permite ver de forma clara y precisa el dominio y la idoneidad de las tareas realizadas por las organizaciones, y además consistencia con los principios, la metodología y las leyes que estas organizaciones aplican. (Prado, 2009, p.88)

actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.

**Respecto a la Información y Comunicación.**

Aviva que tener un control interno se suma a un incremento sensible en la realización de destinos, por ejemplo, el dominio y la viabilidad de las tareas con las cuales se obtendrán datos

EL sistema de información que dispone la empresa no facilitar la información oportuna, actual y accesible, con valor

No coinciden

sólidos y la correspondencia, la para la toma de  
 coherencia con las leyes y decisiones.  
 direcciones y, lo más  
 importante, que los  
 procedimientos son más  
 productivos e ideales,  
 mejorando esencialmente la  
 administración comercial de la  
 unidad financiera. (Obispo,  
 2014, p.55)

**Respecto a la  
 Supervisión y  
 Monitoreo.**

Establece que el control  
 interno ha servido para  
 asegurar que cada uno de los  
 procedimientos, arreglos,  
 objetivos y ejercicios se  
 satisfagan por la  
 preconfiguración, dando la  
 mayor ejecución en la  
 satisfacción de su objetivo  
 central, que para esta situación  
 es el de ventas zona. El marco  
 de control interno propone a la

Los problemas  
 detectados en el  
 monitoreo se  
 registran y  
 comunican con  
 prontitud a los  
 responsables con el  
 fin de que tomen  
 las acciones  
 necesarias para su  
 corrección, dándole  
 plazos para su

Si coinciden

administración sénior las cumplimiento.  
medidas correctivas para lograr  
la productividad operativa en la  
región de negocios, una región  
que es esencial para el  
desarrollo de la organización.  
(Pérez, 2012)

---

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

## **5.2 Análisis de resultados**

En cuanto a la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

El resultado obtenido corresponde a lo expresado por **Bautista (2015):**” Quien expresa que al ejecutar el control interno ayudan a cumplir los objetivos y, por lo tanto, la misión institucional” (p.120).

De igual manera, **Campos (2015):** “En la actualidad, las Mypes se encuentran en un entorno

de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará a alcanzar el éxito en las mismas; el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

Asimismo, **Abanto (2012)** afirma: “Los manuales juegan un rol de suma importancia dentro del Control Interno de las empresas porque están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos en las que se acatan las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración, así como también con la eficiencia de las operaciones.” **(p.69)**

Con respecto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la Ferretería "LA LLAVE" Santa, 2017.

Con respecto a la parte de condición de control, hecha al administrador de la organización, se presenta que no existe un marco de control interno que logre el dominio y la viabilidad que la organización necesita, haciendo hincapié en que este segmento no tiene importancia, siendo el más importante de control interno.

El control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a grosso modo que la empresa no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería, la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

**(Prado, 2009, p.30)**

**Bautista (2015)** afirma: “Los Inventarios si contiene todos los elementos esenciales conducentes para la incidencia en la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante el reconocimiento, medición, registro y presentación de las mercaderías de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante los cargos y abonos según corresponda a las entradas y salidos de dichos bienes de cambio.”

**Abanto (2012)** afirma: “se concluye que las empresas vienen haciendo uso del modelo coso por que cumplen con sus factores fundamentales y define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes y tienen la capacidad de generar utilidad y ganancias, por lo cual el 53% afirmaron que siempre cubren oportunamente con sus deudas a corto plazo estos resultados se dieron por que los encuestados

afirmaron que sus ventas siempre son satisfactorias.” (p.22).

**Cabello (2013)** “Encontrando como principal resultado que es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorara los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad.”

**Según los resultados encontrados en el objetivo n. ° 1** y en función de la investigación

(efectos secundarios de la meta n. ° 2) aludiendo al requisito de control interno en la organización, no se encuentran incidencias, ya que la organización no tiene la responsabilidad de las capacidades con respecto a los trabajadores gerenciales.

**Prado (2009)** establece que: El Control interno permite una administración regulatoria productiva, exitosa y avanzada para que el Consejo de Administración de las organizaciones pueda establecer opciones de calidad y ajustarse a objetivos clave, operacionales, de datos y de consistencia propuesto.

**Con respecto al objetivo específico n. ° 2:**

**Respecto al componente ambiente de control**

De las 3 preguntas realizadas al dueño de la empresa “La Llave” las cuales representan el 100%, todas las respuestas fueron NO, lo cual refleja que la empresa del caso de estudio, no le está dando importancia a este componente del control interno, debido a que no cuentan con una estructura organizacional, ni con un manual de funciones que permita describir las responsabilidades y atribuciones generales que debe realizar cada trabajador. Estos resultados no

coinciden con los resultados de Prado (2009) y Crisólogo (2013) quienes establecen que, el ambiente de control es la base de los demás componentes de control interno; asimismo, afirman que la elaboración de un manual de organización y funciones contribuye a la correcta organización y establecimiento de las funciones a ser desarrolladas por el personal, en función de sus capacidades y especialidad.

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

De las 3 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, todas fueron que No, lo cual refleja que no existe una buena evaluación de riesgo, debido a que la empresa en estudio no tiene definidos sus objetivos y que en base a ello, carece de la elaboración de un plan estratégico que contrarreste los riesgos externos e internos a los que se encuentren expuestos. Esto coincide con lo que establece Obispo (2014) quien sostiene que, toda empresa debe conocer e identificar los riesgos a los que se enfrenta y que dificultan el alcance de sus objetivos, que les permita analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

### **Respecto al componente de actividad de control**

De las 3 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio, las cuales representan

el 100%, 1 (33%) respuesta fue que Sí y 2 (66%) fueron que No, lo cual refleja que la empresa tiene más o menos bien establecidos sus procedimientos de control, el cual les ayuda a cumplir un poco con sus responsabilidades y poder enfrentar no tan apropiadamente los riesgos que han identificado, viéndose reflejado en la eficiencia y eficacia del manejo de los recursos productivos dentro de la empresa y en la organización que delega los deberes al personal potenciando la colaboración. Estos resultados coinciden con lo que establecen Carmentate (2012) y Obispo (2014) quienes afirman que, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, porque a mayor control menor error; además, de la obtención de mejores resultados. Por ello, las actividades de control deben estar elaboradas por la gerencia y demás personal de la organización, para poder cumplir diariamente con las actividades asignadas.

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

De las 3 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio, del 100% de las respuestas, 2 (66%) la respuesta fue que Sí y 1 (33%) fue que No, lo cual refleja que en dicha empresa, está llevando a cabo una comunicación fluida, debido a que existe una buena relación entre sus trabajadores, lo cual es una situación positiva para la empresa, porque con una adecuada

comunicación se lograría un trabajo en equipo, que podría brindar una correcta información en los reportes que solicita la administración. Estos resultados coinciden con Prado (2009) y Bautista (2015) quienes afirman que la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, ya que en toda micro empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores; de esa manera, se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo de modelo a seguir en lo positivo, y de no cometer los mismos errores en lo negativo.

### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al dueño de la empresa del caso de estudio, el 100% de las respuesta fueron NO, lo cual refleja que no realizan evaluaciones internas y/o externas para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento, Asimismo, estaría indicando que la empresa no cuenta con un monitoreo continuo de parte de la administración; a su vez, la empresa no evalúa ni comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas. Estos resultados no coinciden con lo que se establecen Obispo (2014) y Prado (2009) quienes afirman que, es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo

previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, los controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. También afirman que, el seguimiento repercute en la obtención de productos de calidad; además, de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas; de esta manera, dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

**Respecto al objetivo específico 3:**

**Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente al componente ambiente de control, no coinciden, debido a que los autores Prado (2009) y Crisólogo (2015) sostienen que, el ambiente de control es la base de los demás componentes de control interno, porque aporta disciplina, estructura y marca la pauta del funcionamiento de una empresa, para el logro de sus objetivos y metas institucionales (resultados del objetivo específico 1); en cambio, según el gerente de la Ferretería “La Llave”, dicha empresa no cuenta con una estructura organizacional, ni un manual de funciones para la

delegación de funciones y responsabilidades de cada trabajador (resultados del objetivo específico 2).

### **Respecto a la evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente al componente evaluación de riesgos, sí coinciden, debido a que el autor Obispo (2014) establecen que, toda empresa debe identificar los riesgos al que se enfrenta y dificultan su accionar, para analizar y tratar los riesgos correspondientes a cada área; además, dicha evaluación minimiza las contingencias y prevenir de gastos innecesarios (resultados del objetivo específico 1); asimismo, según el gerente de la empresa “La Llave”, dicha empresa sí tiene bien definidos sus objetivos y metas institucionales; y en base a ello, tiene diseñado un plan estratégico para contrarrestar los riesgos internos y externos que amenazan el logro de lo planificado (resultados del objetivo específico 2).

### **Respecto a la actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente actividades de control, sí coinciden,

debido a que los autores Carmentate (2012) y Obispo (2014) afirman que, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además, de la obtención de mejores resultados; además, las actividades de control deben estar elaboradas por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas (resultados del objetivo específico 1); asimismo, según el gerente de la empresa “La Llave”, dicha empresa sí cuenta con procedimientos de control (kardex) que contribuyen a evaluar que se están cumpliendo con las funciones y responsabilidades establecidas, y de este modo, no afecte con sus objetivos y metas trazadas como empresa (resultados del objetivo específico 2).

### **Respecto a la información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2) referente al componente información y comunicación, coinciden, debido a que los autores Prado (2009) y Bautista (2015) sostienen que, la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, ya que en toda micro empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo

positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente (Resultados del objetivo específico 1); en cambio, según el gerente de la “La Llave”, en su empresa, existe una buena comunicación entre el personal que labora, ya que no se evidencia egoísmo y envidia, lo que afecta las labores de la empresa (Respecto al objetivo específico 2).

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al componente supervisión y monitoreo, no coinciden, debido a que los autores Obispo (2014) y Prado (2009) quienes afirman que, es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes (resultados del objetivo específico 1); en cambio, según el gerente de la empresa “La Llave”, en dicha empresa no realizan evaluaciones para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y

en funcionamiento; asimismo, la empresa no cuenta con monitoreo continuo de parte de la administración, es por ello que la empresa no evalúa ni comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar las medidas correctivas (resultados del objetivo específico 2).

## **VI. Conclusiones**

### **2.2 Conclusiones**

#### **2.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Según la mayoría de los autores en el Perú de los pertinentes revisados, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, son las siguientes: El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas. Estas características son las que describen los autores; pero también especifican que, el

control interno no está implementado y no se aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO.

### **2.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa “La Llave” de Santa, de las 15 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, que representan el 100%: 12 (80%) fueron no y 3 (20%) fueron sí; estos resultados son consistentes con el hecho real de que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico; por ejemplo, en los componentes que tiene el 100% de debilidades son los siguientes: Ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo; seguido de las actividades de control e información y comunicación, en donde tiene algunas fortalezas, pero también hay debilidades; es decir, hay subcomponentes que no se aplican.

### **2.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa "La Llave" de Santa (resultados del objetivo específico 2); hay más coincidencias que no coincidencias. Es decir, dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control interno; la mayoría (60%) de componentes del control interno, coinciden en sus resultados, frente a una minoría (40%) que no coinciden; lo que implica que, en los resultados del objetivo específico 1 hay más debilidades que fortalezas en lo que respecta a la aplicación del control interno; en cambio, en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) hay más fortalezas que debilidades en lo que respecta a los componentes y subcomponentes del control .

### **Conclusión general**

Dado que de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se evidencia de que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa "La Llave " de Santa, trate de implementar su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a

trabajar en los componentes del control interno donde tiene el 100% de debilidades; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad.

### **Aspectos complementarios**

### **Referencias Bibliográficas**

- Abanto, P. (2012). *Incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión de la empresa Agroindustrial Santa Marina SAC*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Aguirre, J. (2007). *Auditoria Y Control Interno*. Madrid, España: Editorial Cultural. Álvarez, O. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima, Perú: Editorial Pacifico SAC.
- Bautista, B. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de*

*Piura (para optar el título de Contador)*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Berducido, H. (s.f.). *Control interno y sus objetivos*. Universidad Mesoamericana. Recuperado el 01 de Agosto de 2016, de <http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>

Cabello, Y. (2013). *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales (para optar el título de contador)*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014 (para optar el título de contador público)*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado el 13 de 09 de 2016, de [http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/593/1/TL\\_Campos\\_Gonzales\\_Stephany\\_Asuncion.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/593/1/TL_Campos_Gonzales_Stephany_Asuncion.pdf)

Cardozo, W. (2006). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora*

*de las organizaciones*. Recuperado el 11 de 08 de 2016, de

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>.

Carmenate, A. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades*. Recuperado el 10 de octubre de 2015, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importanciacontrol-interno.html>.

Crisólogo, A. (2013). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A., de la Ciudad de Trujillo en el año 2012 (para obtener el título profesional de Contador Público)*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Obispo, C. (2014). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales (para optar el título de Contador)*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. .

Pérez, J. (2011). *Fundamentos De La Dirección De Empresas*. España: Madrid: Editorial Rialp.

Popayán, T. (2012). *Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo 2011*, (para

optar el título de contador). Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Prado, R. (2009). *El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión*.

Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

## Anexos

### Anexo 01: Cronograma de actividades.

| ACTIVIDADES  | FECHA      |            |
|--|------------|------------|
|  | INICIO     | TERMINO    |
| Elaboración de título, introducción y planeamiento de la investigación | 30/08/2017 | 06/09/2017 |
| Elaboración de objetivo y justificación de la investigación            | 07/09/2017 | 13/10/2017 |
| Elaboración de antecedentes de la investigación                        | 14/05/2018 | 20/05/2018 |
| Elaboración de bases teóricas de la investigación                      | 21/05/2018 | 27/05/2018 |
| Elaboración de la hipótesis de investigación                           | 28/05/2018 | 03/06/2018 |
| Elaboración de metodología de la investigación                         | 04/06/2018 | 10/06/2018 |
| Elaboración de referencias bibliográficas                              | 11/06/2018 | 17/06/2018 |
| Elaboración de anexos  | 18/06/2018 | 24/06/2018 |
| Elaboración del proyecto final   | 20/08/2018 | 30/08/2018 |

**Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas**

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| <b>Autor:</b>                | <b>Año:</b> |
| <b>Título:</b>               |             |
| <b>Ciudad:</b>               |             |
| <b>País:</b>                 |             |
| <b>Resumen de contenido:</b> |             |
| _____                        |             |
| _____                        |             |
| _____                        |             |
| _____                        |             |
| _____                        |             |

**FICHAS BIBLIOGRAFICAS**

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_  
LUGAR DE

EDICION: \_\_\_\_\_  
AÑO EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_  
NUM. DE PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y  
DEPENDENCIA QUE OTORGA EL

NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_

NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA  
OBRA: \_\_\_\_\_

**Anexo 03: Cuestionario de recojo de información para el caso de estudio**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba usted un cordial saludo, agradezco su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente **cuestionario que consta de 15 interrogantes** por la cual me permitirá realizar mi investigación y luego poder formular mi informe de investigación cuyo título es Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del

Perú: Caso Ferrería “La Llave “Santa, 2017.

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

En tal sentido, apelo a su colaboración respondiendo de manera objetiva y seria del siguiente cuestionario, pues de ello depende la objetividad de los resultados.

Nombre del Propietario de la empresa: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

**Instrucciones:** Lea detenidamente cada una de las preguntas y responde, marcando con un aspa (X).

| ÍTEMS  | RESULTADOS |    |
|--|------------|----|
|  | SI         | NO |
| ¿La Ferrería LA LLAVE S.A.C. cuenta con un Sistema de control interno? |            |    |
| <b>1.- AMBIENTE DE CONTROL</b>   |            |    |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p><b>1.1</b> ¿El elemento tiene un código de moral apropiadamente endosado, y esparcido a través de talleres o reuniones?</p>                      |  |  |
| <p><b>1.2</b> ¿Existe una estructura autorizada caracterizada por la visión, misión, objetivos generales y objetivos específicos de la empresa?</p> |  |  |
| <p><b>1.3</b> ¿La organización está formada por personal con información adecuada, encuentros y tiempo de administración exitoso?</p>               |  |  |
| <p><b>2.- EVALUACION DE RIESGOS</b></p>   |  |  |
| <p><b>2.3</b> ¿Su organización ha distinguido los riesgos internos y externos?</p>  |  |  |
| <p><b>2.2</b> ¿Su organización ha decidido los movimientos que se realizarán cuando surja una circunstancia peligrosa?</p>                          |  |  |
| <p><b>2.3</b> ¿Su organización ha establecido y dispersado reglas,</p>  |  |  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| arreglos para la administración de riesgos?  |  |  |
| <b>3.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>  |  |  |
| <b>3.1</b> ¿Su organización ha establecido territorios particulares, a cargo de resolver las desviaciones?           |  |  |
| <b>3.2</b> ¿Su organización delega deberes al personal, potenciando la colaboración?                                 |  |  |
| <b>3.3</b> ¿Su organización completa los ejercicios habituales de control de beneficios y activos?                   |  |  |
| <b>4.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>  |  |  |
| <b>4.1</b> ¿Su organización existe una correspondencia adecuada entre las empresas y los trabajadores?               |  |  |
| <b>4.2</b> ¿Su organización, los datos que maneja son útiles, oportunos y confiables en el avance de sus ejercicios? |  |  |
| <b>4.3</b> ¿En su organización, tiene un marco adecuado a las  |  |  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| necesidades de sus ejercicios?   |  |  |
| <b>5.- SUPERVISION O MONITOREO</b>   |  |  |
| <b>5.1</b> ¿La verificación continua se realiza en los ejercicios de la organización?  |  |  |
| <b>5.2</b> ¿Los problemas que se distinguen en la observación se registran y se transmiten rápidamente a todos los que están en condiciones de realizar las maniobras reparadoras? |  |  |
| <b>5.3</b> ¿En su organización se consideran los resultados adquiridos de estas supervisiones para el liderazgo básico?  |  |  |

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario.

## Anexo 04: Presupuesto

### Bienes de consumo

| DETALLE                  | CANTIDAD | UNIDAD DE<br>MEDIDA | PRECIO   |                 |
|--------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------|
|                          |          |                     | UNITARIO | TOTAL           |
| <b>Papel Bond<br/>A4</b> | 2        | Unidad              | 0.10     | 0.20            |
| <b>TOTAL</b>             |          |                     |          | <b>S/. 0.20</b> |

### Servicios

| DETALLE      | CANTIDAD | UNIDAD DE<br>MEDIDA | PRECIO   |                  |
|--------------|----------|---------------------|----------|------------------|
|              |          |                     | UNITARIO | TOTAL            |
| Internet     | 50       | Horas               | 1.00     | 50.00            |
| Impresión    | 2        | Hojas               | 0.50     | 1.00             |
| <b>TOTAL</b> |          |                     |          | <b>S/. 51.00</b> |

### Resumen del presupuesto

| <b>RUBRO</b> | <b>IMPORTE</b>   |
|--------------|------------------|
| Bienes       | 0.20             |
| Servicios    | 51.00            |
| <b>TOTAL</b> | <b>S/. 51.20</b> |

### Anexo 05: Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración de mi informe de investigación, los gastos fueron autofinanciados.