

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“MADERERA PUCALLPA E.I.R.L” - CHIMBOTE,
2017**

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

AUTOR:

AZAÑA LUCIO, DAVID JAIRO

ORCID ID:000-0003-4599-6123

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE -PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“MADERERA PUCALLPA E.I.R.L” - CHIMBOTE,
2017**

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

AUTOR:

AZAÑA LUCIO, DAVID JAIRO

ORCID ID: 000-0003-4599-6123

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE -PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Azaña Lucio, David Jairo

ORCID ID:000-0003-4599-6123

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

ASESOR:

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables Financieras Y Administrativa, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Ortiz González, Luis
Miembro

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí
Miembro

Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

AGRADECIMIENTOS

A Dios

Por brindarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional, por darme la fuerza de seguir adelante día a día a pesar de las dificultades que se me han presentado en el camino.

A mi familia

Por su incondicional apoyo, para el cumplimiento de metas.

DEDICATORIAS

A mis queridos padres principalmente: Juan Isidro Azaña Capillo y Claudia Lucio Gutiérrez, por todo el esfuerzo y la confianza puesto en mí.

A mis queridos: Hermanos (Richard, Edgar, Anthony), Tíos (Dora y Simón), Primas (Deisy, Sindy, Juana y Mayssa) que son parte de mi vida; que me brindaron su apoyo moral para no rendirme; y me alientan a seguir adelante hasta conseguir

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L.” de Chimbote, 2017. La investigación fue descriptiva - bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al encargado de la empresa del caso, encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de los autores afirman que el control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada ayuda a la eficiencia en los procesos de trabajo, minimiza riesgos y errores en la administración de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. **Respecto al objetivo específico 2:** Se evidencio que la empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L, carece de un control interno para tratar de mejorar su gestión y salvaguardar sus recursos **Respecto al objetivo específico N° 3:** comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 coinciden que al establecer un control interno mejora de manera positiva en salvaguardar sus bienes y recursos de la empresa. Finalmente, se concluye que el control interno es una herramienta fundamental en las diferentes empresas existente; ya que permite la correcta dirección, el ordenamiento de sus operaciones y las cuales estas medidas permitirán el crecimiento y subsistencia de la empresa con el paso del tiempo.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeña empresa, sector comercio.

ABSTRACT

The present research work had the general objective: To describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company "Maderera Pucallpa E.I.R.L." de Chimbote, 2017. The research was descriptive - bibliographic, documentary and case, for the collection of information bibliographic records were used and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the case company, finding the following results: Specific objective 1: Regarding the bibliographic review (background), the majority of the authors affirm that the internal control designed, implemented and monitored in an orderly manner helps efficiency in work processes, minimizes risks and errors in the administration of micro and small companies in the Peruvian commerce sector. Regarding specific objective 2: It was evident that the Maderera Pucallpa EIRL company lacks internal control to try to improve its management and safeguard its resources. Regarding specific objective No. 3: comparison of the results of specific objectives 1 and 2 coincide. that establishing internal control improves in a positive way in safeguarding your company assets and resources. Finally, it is concluded that internal control is a fundamental tool in the different existing companies; since it allows the correct direction, the ordering of its operations and which these measures will allow the growth and subsistence of the company over time.

Keywords: Internal control, micro and small business, Commerce sector

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE CUADROS	xii
I. Introducción	12
II. Revisión de la literatura	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales	22
2.1.3 Regionales	25
2.1.4 Locales.....	28
2.2 Bases teóricas.....	31
2.2.1 Informe COSO:	31
2.2.2 Teoría del control interno	31
2.2.3 Componentes del control interno.....	32
2.2.3.1 Ambiente de control	32
2.2.3.2 Evaluación de riesgos	32
2.2.3.3 Actividad de control	32
2.2.3.4 Información y comunicación	33
2.2.3.5 Supervisión.....	33
2.2.4 Principios de control interno.....	33
2.2.5 Características del control interno	36
2.2.6 Tipos de control.....	36
2.2.7 Objetivos del control interno.....	37

2.2.8 Efectividad del control interno.....	37
2.2.9 Importancia del control interno.....	38
2.2.10 Teorías de la empresa	38
2.2.11 Tipos de empresas en el Perú	38
2.2.12 Sectores económicos.....	39
2.2.13 Según el tamaño.....	40
2.2.15 Importancia de las MYPES.....	41
2.2.16 Objeto de estudio.....	41
2.3 Marco conceptual	42
2.3.1 Control interno	42
2.3.2 Definición de las micro y pequeña empresa	42
2.3.3 Definición de empresa	43
2.3.4 Definición de empresa comercial.....	43
2.3.5 Definición de gestión empresarial	43
III. Hipótesis	44
IV. Metodología.....	44
4.1 Diseño de investigación	44
4.2 Población y muestra.....	45
4.3 Definición y operacionalización de la variable.....	45
4.4 Técnicas e instrumentos.....	46
4.4.1 Técnicas	46
4.4.2. Instrumentos	47
4.5. Plan de análisis	47
4.6 Matriz de consistencia.....	48
4.7 Principios éticos.....	48
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	49
5.1. Resultados:	49
5.1.1. Objetivo específico 1:	49
5.1.2 Objetivo específico 2:.....	52
5.1.3. Objetivo específico 3:	54
5.2. Análisis de los resultados:	57
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	57
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	58
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	61

VI. CONCLUSIONES	63
6.1. Respecto al objetivo específico N° 1	63
6.2. Respecto al objetivo específico N° 2	64
6.3. Respecto al objetivo específico N° 3	64
6.4 Objetivo general	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
ANEXOS	73
Anexo 01: Cronograma de actividades	73
MATRIZ DE CONSISTENCIA:	74
Anexo 03: Fichas bibliográficas	75
ANEXO 04: CUESTIONARIO	76

ÍNDICE DE CUADROS

Tabla 01: Objetivo específico N°1.....	49
Tabla 02: Objetivo específico N° 2:.....	52
Tabla 03: Objetivo específico N° 3:.....	54

I. Introducción

Con el paso de los años el control interno ha obtenido una relevante importancia en los diferentes tipos de organizaciones tanto como públicas como privadas, examinando y evaluando los procedimientos de la gestión, minimizando los riesgos, protegiendo y cuidando los bienes, dando la seguridad necesaria para el logro de los objetivos.

Hoy en día, más que nunca se puede deducir que es necesario conocer y precisar de un control interno apropiado, con el propósito de que las empresas tengan la facultad de identificar y prevenir los sin números de riesgos en las que puede estar afectado el negocio, generados incluso por sus propias operaciones (Frías, 2016).

Un adecuado control interno proporciona a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, siendo este el sostén de las actividades y operaciones; ofreciendo muchos beneficios como: obtener una información más confiable, salvaguardar los activos, fomentando la eficacia en sus procedimientos y la fidelidad a su estrategia institucional (Rivera, 2015).

Las empresas privadas han asumido que valerse del control interno es esencial, ya que es un instrumento de apoyo al interior de la organización, permitiendo la efectividad en sus procedimientos, verificando con exactitud y confianza la información de sus registros contables y financieras que se realizan, contrarrestando los problemas que puedan existir, que dificulten el logro de sus objetivos (Ramón, 2014).

El control interno es un instrumento importante; pues brinda el resguardo de los bienes y la confiabilidad de los libros contables, siendo necesarias para el buen

funcionamiento en los diferentes tipos de organizaciones ya sea grande o pequeña, por ejemplo, en México: Algunos problemas que las pequeñas y medianas empresas tienen que enfrentar, es en cuanto al financiamiento, es que para que puedan crecer tienen que contar con el financiamiento externo, ya que con el capital que poseen no es suficiente, por lo tanto para que una institución apoye tiene que analizar primero a la empresa y hacer un diagnóstico de cuál es su situación y su capacidad para pagar dicho crédito. Un apropiado sistema de control en la organización será vital, porque proporcionará las herramientas necesarias para la elaboración de los registros contables y administrativos sean veraces, oportunos y correctos ante estas instituciones (Benites, 2015).

En ese sentido, las MYPES en el Perú no son indiferentes a lograr sus objetivos planteados; asimismo, la ejecución de un control interno como elemento que suministra eficacia en las operaciones es importante, porque ofrece a estos tipos de empresas la oportunidad de utilizarlo como estrategia operacional y minimizar el riesgo; además de ello, el éxito de estos grupos de empresas depende de sus dirigentes del interés que estos muestren para tomar las decisiones correctas y de esta forma mantener su permanencia en el mercado con el paso del tiempo.

Respecto a la empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L” no es ajena a las oportunidades que el control interno genera, ya que es relevante porque permitirá medir la efectividad en sus procesos de trabajos, detectar y disminuir los riesgos o irregularidades de forma oportuna y evitar tropiezos en sus transacciones comerciales, y con ello poder alcanzar sus objetivos y metas programadas por la organización.

En la revisión de la literatura internacional, encontré los trabajos siguientes: Asubadin (2011) en su investigación denominada: “Control interno en el proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Ecuador. Del mismo modo, Gómez (2014) en su tesis titulada: Sistema de control interno administrativo: procesos de facturación y cartera empresa comercial Enterprise International S.A., Colombia. Finalmente, Segovia (2011) en su tesis denominada: “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la empresa comercial Datugourmet Cía. Ltda.” Ecuador.

En el ámbito nacional encontré los siguientes trabajos de investigación relacionados con nuestra variable y unidad de análisis como: Samaniego (2014) en su tesis titulada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, Lima. Del mismo modo, Vargas & Ramírez (2014) en su tesis titulada: “El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Estrella S.R.L.” Trujillo. También, Rodríguez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso Empresa E&E Agallpampa, 2016. Trujillo. Finalmente, Rojas (2017) en su tesis titulada: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas, 2016, Tarapoto.

Asimismo, analizando las investigaciones regionales encontré temas relacionados con mi investigación donde: Vásquez (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2016: caso empresa servicios múltiples “El constructor L & A” S.A.C., en la Ciudad de Huarney. Asimismo, Flores (2015) En su trabajo de investigación denominado: “El control interno y la rentabilidad en la empresa

comercial Grupo 3 Moreno Automotriz S.A., 2014”, en la Ciudad de Huaraz. También, Caururo (2017) en su informe de tesis denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, Casma. Finalmente, Lazarte (2017) en su informe de tesis denominado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial J. Blanco S.A.C. 2016, Casma.

Finalmente, en la investigación de la literatura local encontré los siguientes trabajos de investigación, tales como: Benites (2015) En su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial Representaciones Inafe SAC, 2014”, Ciudad de Chimbote. Del mismo modo, Marín (2016) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L., 2015”, en la ciudad de Chimbote. También, Curto (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Beatriz E.I.R.L. 2016”, en la ciudad de Chimbote. Finalmente, Aniceto (2018) en su investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Dino S.A.C.” – Chimbote, 2017, en la ciudad de Chimbote.

En conclusión, en el análisis de la literatura a nivel nacional, regional y local se encontró trabajos de investigación iguales sobre nuestra variable y unidad de análisis; sin embargo, no hay ningún antecedente sobre la empresa del caso en estudio; es decir, no hay ningún trabajo de investigación sobre las características

del control interno de la empresa “maderera Pucallpa E.I.R.L”- Chimbote; por consiguiente, existe un vacío del conocimiento.

Por lo anterior expuesto, se plantea la siguiente pregunta de investigación: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa maderera Pucallpa E.I.R.L - Chimbote, 2017?** Esta investigación tiene la finalidad de poder brindar una solución a la problemática indicada, teniendo en claro el objetivo general: **Describir la característica del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa maderera Pucallpa E.I.R.L de Chimbote, 2017.** Para ello se plantearon 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 en la empresa maderera Pucallpa E.I.R.L de Chimbote, 2017.
- 3) Realizar un análisis comparativo del control interno de las micro y pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa maderera Pucallpa E.I.R.L de Chimbote, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica porque llenará el vacío del conocimiento; describiendo las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L” – Chimbote.

En el Perú, la mayor parte de las organizaciones son micros y pequeñas empresas, existen casi 6 millones a nivel nacional siendo 93.9% micros, y solo 0.2% pequeñas, y el resto 5.9% son medianas y grandes empresas. Asimismo, del 100%

de las micro y pequeñas empresas solo el 60% son formales y el 40% son informales, esto se debe a que el estado reprime a estas empresas con reglamentos burocráticos muy complicados y no procuran simplificarlo. Las MYPES constituye un elemento fundamental en la actividad económica y generación de empleo, pero carecen de capacitación, poca gestión de negocio, falta de capitales de trabajo por elevado financiamiento de crédito y poca asistencia técnica.

Actualmente nos encontramos en un proceso de constantes cambios y transformaciones; y entre ellas la incorporación vertiginosa de nuevas herramientas de información que nos ofrece el control interno que año tras año se viene actualizando, siendo base en los diferentes sectores de las grandes empresas, sin embargo; esto no se suele aplicar en los diferentes sectores de las MYPES a carta cabal, asimismo; solo se aplica empíricamente lo cual no es muy favorable para la gestión; ya que ello no permite que cada área esté actuando eficientemente. Por consecuentes es necesario y de suma importancia contar con un control interno renovado, pertinente y presente con el único propósito que las diferentes actividades se realicen con eficiencia y eficacia de manera aceptable y no se deje nada al azar. No obstante, en la empresa maderera Pucallpa E.I.R.L no se aplica adecuadamente el control interno debido a la carencia de su implementación.

El presente trabajo de investigación, será de gran beneficio para la empresa maderera Pucallpa E.I.R.L, permitiendo opciones a la hora de tomar las decisiones las cuales son desprendida de la información, tras la evaluación basadas de sus 5 componentes que ofrece el control interno, siendo una herramienta importante dentro y fuera de su entorno económico.

Además, este estudio podrá servir de referencia metodológica (antecedente y bases teóricas) para próximos trabajos de investigaciones. También, ayudará en la

correcta y adecuada elaboración de un control interno y los aspectos fundamentales que requiere para la determinación del riesgo que pueda incurrir la empresa y plantear nuestros objetivos a cumplir.

La metodología de la presente investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y el cuestionario aplicado al personal de la empresa, la investigación fue de diseño no experimental, ya que no se manipulo ningún aspecto de la variable, descriptivo porque solo se limitó a describir la variable de estudio, también fue bibliográfico ya que se recopiló información de los antecedentes nacionales, regionales y locales para obtener los resultados, documental porque se revisó documentos pertinentes relacionados con la investigación, fue de caso porque solo se limitó a estudiar o investigar una sola empresa. A la vez se usó como técnicas la revisión bibliográfica y la entrevista, a través de los instrumentos de la ficha bibliográfica y el cuestionario para poder resolver la variable de la investigación.

De esta manera se obtuvo el siguiente resultado, que el control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada, contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos. Asimismo, infieren que el control interno, contribuye a mejorar la gestión, a través de una apropiada organización de sus operaciones, la cual le permite eficiencia en los procesos de trabajo; su ejecución es importante dentro de la entidad ya que permite el manejo apropiado de los recursos, funciones e información de la entidad, con el fin de proporcionar indicadores confiables que conlleve al cumplimiento y el logro de objetivos. No obstante, en la empresa maderera Pucallpa E.I.R.L no se aplica adecuadamente el control interno debido a la carencia de su implementación.

De esta forma se concluye que la empresa en estudio debe asumir la responsabilidad de implementar un control interno permanente para la identificación de puntos débiles y el robustecimiento de ello; la cual permitirá dar mejores resultados y proporcionando el mejor uso de sus recursos y el aseguramiento de sus objetivos trazados en un principio.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio.

Asubadin (2011) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno en el proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Año 2010” el cual se desarrolló en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Reestructurar el control interno al proceso de compras mediante el método COSO ERM para un manejo adecuado de la liquidez en la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Asimismo, el diseño de la investigación fue bibliográfica y documental, para el recojo de la información se utilizó el instrumento de fichas bibliográfica y cuestionario. Llegó al siguiente resultado: La reestructuración del control interno bajo el modelo COSO en los procesos de compras de la empresa; fue de mucha importancia, puesto que ayudó a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orientó al personal y gerentes de la institución a realizar las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia, logrando cumplir con las metas planteadas; además con estos cambios se pudo tener un adecuado manejo en la liquidez.

Gómez (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Sistema de control interno administrativo: Procesos de facturación y cartera en la empresa comercial Enterprise International S.A.”, el cual se desarrolló en

Colombia y cuyo objetivo general fue: Diseñar el control interno administrativo en los procesos de facturación y cartera de la empresa Enterprise Internacional S. A. La investigación fue descriptiva, para el recojo de la información se utilizó la revisión bibliográfica, llegó al siguiente resultado: Se evidencio que se logró diseñar el modelo de control interno administrativo para las áreas de facturación y cartera de la empresa Enterprise International S.A., pero esta primera aproximación requirió de una confrontación con las personas encargadas en la empresa sobre el tema, con el ánimo de capitalizar nuevos aportes y consideraciones, que sean tenidos en cuenta para su materialización.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la empresa comercial DATUGOURMET CÍA. LTDA.” El cual se desarrolló en el Ecuador, su objetivo general fue: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la empresa comercial DATUGOURMET CÍA. LTDA. El tipo de estudio de investigación fue descriptivo, para el recojo de la información se utilizó la aplicación de entrevista y un cuestionario; llegó al siguiente resultado: El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno, debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. Asimismo, en la implementación del sistema de control interno en la empresa comercial DATUGOURMET CÍA. LTDA permitió demostrar los puntos críticos de la empresa, estableciendo lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, además permitió el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del encargo, lo cual

permitirá mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios.

Rojas (2013) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. El cuál se desarrolló en Guatemala y cuyo objetivo general fue: Analizar y describir el diseño del sistema de control interno, los instrumentos y medidas de control. El diseño de la investigación fue descriptiva bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas aplicables a la organización.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

Vargas & Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Estrella S.R.L.” investigación que se desarrolló en la ciudad de Trujillo. Su objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Estrella S.R.L. Asimismo, el diseño de la investigación fue

descriptiva-bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y cuestionario. Llegaron a los siguientes resultados: Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos en la comercial de la ferretería Estrella S.R.L. se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos con eficiencia y la eficacia en las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión empresarial.

Samaniego (2013) en su trabajo de investigación denominado: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo, que se llevó a cabo en la ciudad de Lima, y cuyo objetivo general fue: Determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Llegó al siguiente resultado: El control interno canalizado juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha. Asimismo, determinó que el ambiente de control es el principal componente del control interno, aporta orden, estructura y marca los procesos del funcionamiento de la empresa, para alcanzar sus objetivos y metas trazadas, del mismo modo, la actividad de

control repercute en la capacidad efectiva de la producción, donde sugiere que a más control menos error, al mismo tiempo obtener mejores resultados.

Meléndez (2018) en su trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Triplay Iquitos S.A.C., 2017. Que se desarrolló en la ciudad de Iquitos, y 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 Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017. El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental, también se utilizó la técnica de la entrevista, los instrumentos fueron la revisión bibliográfica y un cuestionario. Llegó al siguiente resultado: Que el control interno es una pieza fundamental, puesto que garantiza eficiencia y eficacia en los procesos de trabajo, ayudando a detectar los errores y riesgos en la gestión. Asimismo, se evidenció que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa.

Rojas (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016. Se realizó en la ciudad de Tarapoto, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. El diseño de la investigación fue: no

experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental y la entrevista, los instrumentos fueron la revisión bibliográfica y un cuestionario. Llegó al siguiente resultado: Que el control interno dentro de las micro y pequeñas empresas es una herramienta vital e importante en la gestión, porque a través de su aplicación brinda a la empresa, detectar pérdidas, fraudes y resguarda los recursos con los que cuenta este tipo de empresas; con la utilización del control interno otorga al dueño o gerente mejores opciones en la toma de decisiones, siendo esencial para el desarrollo de las micro y pequeñas empresas.

2.1.3 Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote.

Vásquez (2017) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2016: Caso Empresa Servicios Múltiples “El constructor L & A” S.A.C.-Huarney, 2016, que se llevó a cabo en la ciudad de Huarney – Ancash, y cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la

empresa del caso a través la técnica de la entrevista. Llegó al siguiente resultado: En la empresa del caso en estudio: Servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, se evidenció que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afecta la confiabilidad de la información administrativa y financiera de la misma; ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas ni las más oportunas

Flores (2015) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y la rentabilidad en la empresa comercial Grupo 3 Moreno Automotriz S.A. - Huaraz, 2014”, se desarrolló en la ciudad de Huaraz – Ancash, cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa comercial Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014. Asimismo, el tipo de investigación fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal, la población muestral estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado; se indica los principios éticos. Llegó al siguiente resultado: Que el control interno en la empresa comercial Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; con el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las

metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron a veces realizar la supervisión y monitoreo en la empresa.

Caururo (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma, 2016, que se desarrolló en la ciudad de Casma y cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas el sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma, 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la gerencia del caso. Llegó al siguiente resultado: El control interno influye positivamente, porque protege los bienes de la empresa, permite la selección de la mejor mano de obra, otorga seguridad en la información institucional, maximizando sus oportunidades y rentabilidad. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos, garantizando la eficiencia, eficacia en todas sus operaciones.

Lazarte (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial J. Blanco S.A.C. – Casma, 2016, que se desarrolló en la ciudad de Casma, y cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J. Blanco S.A.C. – Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental –

descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se basó en la revisión de la literatura del tema y la aplicación de un cuestionario a la gerencia de la empresa del caso. Llegó al siguiente resultado: Que la empresa Comercial J. Blanco S.A.C., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable en estudio.

Benites (2015) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial Representaciones INAFEC SAC – Chimbote, 2014”, que se desarrolló en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de la empresa comercial Representaciones INAFEC SAC. La investigación fue cuantitativa de tipo aplicada – explicativa, para el recojo de la información se utilizó encuestas y entrevistas. Llegó al siguiente resultado: Al evaluar el control interno en la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C., obtuvo que el control

interno incide de manera positiva en la entidad de forma pertinente, correcta y confiable para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

Marín (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”, que se llevó a cabo en la ciudad de Chimbote, su objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015. El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental, también se utilizó la técnica de la entrevista, y los instrumentos fueron la revisión bibliográfica y un cuestionario. Llegó al siguiente resultado: El control interno es un instrumento que contribuye a perfeccionar la administración de las empresas comerciales en particular, del mismo modo, ayuda en la evaluación continua de la efectividad en las actividades de trabajo, minimizando riesgos y erros que descubra la empresa en los diversos procedimientos internos, contribuyendo al logro de los objetivos y metas de las entidades.

Curto (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Beatriz E.I.R.L. - Chimbote 2015”, que se llevó a cabo en la ciudad de Chimbote, su objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Beatriz E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Asimismo, el

diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, y los instrumentos fueron la revisión bibliográfica y un cuestionario. Llegó al siguiente resultado: Que el control interno en si influye significativamente en la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L pero no cuenta con un adecuado control, pero si cumple con sus objetivos y la evaluación de la eficacia, eficiencia dentro de ello.

Aniceto (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017. que se llevó a cabo en la ciudad de Chimbote, su objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” de Chimbote, 2017. El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y la entrevista, y los instrumentos fueron la revisión bibliográfica y un cuestionario. Llegó al siguiente resultado: Que el control interno se caracteriza por mejorar la administración de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y del Caso Empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.”; dicho control actúa como eje motriz, permitiendo demostrar puntos críticos de la empresa, implantando lineamientos de control la cual permitan entregar una información confiable al gerente, la cual les permitirá determinar medidas anticipadas que se ajusten a las necesidades de la entidad.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Informe COSO:

El Informe COSO, es la consecuencia del trabajo de investigación de un grupo de profesionales con el objeto de obtener nuevos conceptos sobre el control interno, donde se busca que las empresas se desarrollen y mantengan un eficiente control interno, apoyando a la familiarización de los nuevos cambios en el mundo empresarial y gubernamental, cumpliendo con los objetivos de las entidades, mitigando riesgos a un nivel aceptable, y sirviendo de apoyo en la toma de decisiones.

2.2.2 Teoría del control interno

Según COSO (2013) el control interno es un proceso efectuado por la dirección y en conjunto con el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de una organización.

Es un proceso diseñado e implementado en el interior de la organización, la cual está conformado por el plan de organización, la asignación de deberes, responsabilidades, y métodos empleados para: El resguardo de los activos, obtener la información exacta y confiable; asimismo el control interno tiene como objetivo minimizar los riesgos y errores en los que puedan incurrir la organización.

Finalmente, Gómez (2011) el control interno es el conjunto de acciones que se realiza antes, durante y después de la realización de las operaciones en una entidad, con la finalidad que la gestión de sus bienes y operaciones, se efectúen correctamente con eficacia y eficiencia, la cual contribuya al logro de los objetivos.

2.2.3 Componentes del control interno

Según Romero (2012) el control interno se basa en 5 componentes:

2.2.3.1 Ambiente de control

Hace referencia en un adecuado entorno del ambiente laboral, las cuales va a influenciar en las tareas de sus colaboradores con relación de sus labores cotidianas, se sabe que la mano de obra es parte fundamental en toda entidad.

2.2.3.2 Evaluación de riesgos

Es el mecanismo de identificar y analizar los eventos que podrían afectar el logro de los objetivos, estos análisis determinan la forma como estos riesgos deben ser corregidos y controlados.

Los elementos que conforman parte de la evaluación de riesgo son los siguiente:

- Identificación de los riesgos externo e interno
- Decisiones erróneas de la gerencia
- Fraude o robo.
- Desventajas ante la competencia – desprestigio de imagen

2.2.3.3 Actividad de control

Las actividades de control proporcionan los lineamientos que ayuden a tomar las medidas necesarias para el control de los riesgos en las diferentes áreas de la entidad; estos lineamientos se siguen a través de las políticas, normas y los procedimientos establecidos para la consecución de los objetivos.

2.2.3.4 Información y comunicación

La comunicación es un elemento importante en el interior de la organización, siendo un proceso continuo para la obtención de la información necesaria y relevante. Es el medio por la cual se difunde todas las disposiciones que emite la administración de arriba y hacia abajo en todas las direcciones de la organización, haciendo viable para que el personal pueda recibir de la administración un mensaje claro y pertinente.

2.2.3.5 Supervisión

Es una actividad muy importante que permite evaluar los procesos al interior de la organización, brinda información necesaria de cómo se está ejecutando las actividades y también puede darnos indicadores como se puede reorientar si fuese necesario.

2.2.4 Principios de control interno

Según COSO (2013) el control interno se rige por los siguientes principios fundamentales:

Ambiente de control

- Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, es necesario tener presente que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, resoluciones, decretos, etc. (ejemplo: valores institucionales, código de ética, convenio colectivo de trabajo) y constituyen una parte intangible del ambiente de control. Se puede tener muchos manuales, pero si no existe una cultura de organización sustentada en el comportamiento y la integridad moral de sus trabajadores el sistema de control interno no será efectivo.
- Demuestra compromiso para la competencia: La organización demuestra para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes con alineación con los objetivos
- Hace cumplir con la responsabilidad: El personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen.

Evaluación de riesgo

- Identificación de los riesgos, son aquella probabilidad que pudiese afectar el logro de los objetivos de una organización tanto como interna y externa.
- Identifica y analiza cambios importantes que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Actividades de control

- Usa información relevante para identificación y evaluación que podría afectar la gestión,
- Se implementa a través de políticas y procedimientos que lleva esas políticas a la práctica.
- Selecciona y desarrolla actividades de control las cuales ayuden a mitigar los riesgos a niveles aceptables para la obtención de los objetivos.

Información y comunicación

- Comunicación e información interna y externa, la organización no solo se familiariza con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesaria para la toma de decisiones

Supervisión

- Conduce a evaluaciones continua e independientes, para determinar si los componentes del sistema de control interno estén presentes y en funcionamiento.
- Evalúa y comunica deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a la alta dirección y el consejo, según corresponda.

2.2.5 Características del control interno

- Es un proceso, es decir, es un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo todos los involucrados de la organización en todos los niveles y no se trata de manuales de organización y procedimientos.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de objetivos fijados.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o varias áreas u operaciones de la organización.

2.2.6 Tipos de control

Según La Revista educativa Tiposde.com (2017) señala que existen 3 tipos de control:

Control interno financiero

Hace referencia al control de los procedimientos y los registros, las cuales sirven de guía para el manejo de los recursos con los que cuenta la entidad; y al mismo tiempo llegar a comprobar con seguridad exacta los registros financieros que se emite.

Control interno administrativo

Hace referencia al control de todos aquellos procedimientos relacionados con los procesos de toma de decisión de cualquier autorización de transacciones o de ciertas actividades llevadas a cabo en la gerencia.

Control interno contable

Hace referencia al control básico de evaluación respecto de la existencia y efectividad de los procesos contables; esto garantiza la integridad de la información tanto como contable y financiera, además de ello esto se superpone a los procesos operativos de una organización. Este control responde a la protección de los bienes, minimizar errores y garantizar que las operaciones se realicen de manera óptima.

2.2.7 Objetivos del control interno

Según COSO (2013) nos menciona los siguientes objetivos:

- ✓ **Objetivos eficiencia y eficacia operativos:** Se dirige a los objetivos primordiales de la organización, incluyendo los desempeños laborales y rentabilidad y la salvaguarda de sus bienes frente a posibles pérdidas.
- ✓ **Objetivos de información:** En este objetivo se dirige a la información financiera, abarcando todos los aspectos de la confiabilidad y transparencia, externo e internos, esto incluye estados financieros y datos financieros.
- ✓ **Objetivos de cumplimiento:** Se orienta al acatamiento de las normas, políticas y leyes a las que está sujeta la empresa.

2.2.8 Efectividad del control interno

En éste sentido, el Informe COSO (2013) establece para que el control interno sea efectivo en una institución es necesario que el sistema del mismo sea efectivo. Un sistema efectivo provee una seguridad razonable con respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Un control interno efectivo minimiza, a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una, a dos o a las tres categorías de objetivos.

2.2.9 Importancia del control interno

El control interno es un instrumento importante en la gestión de las empresas, mediante su aplicación se asegura la efectividad en sus operaciones, así como la disminución del riesgo. Asimismo; este control interno debe surgir desde la cima de la organización y luego incluir al personal de toda la organización, además, el control interno debe transmitir eficiencia y seguridad en la información y debe cumplir fielmente con leyes y normas (Coca, 2015).

2.2.10 Teorías de la empresa

Según Porto (2012) "La empresa está constituida por: personas, deseos, capitales, capacidades tecnológicas e infraestructura; teniendo como objetivo la obtención de ganancias a través de su intervención en el mercado de bienes y servicio"

Asimismo, Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía", la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y comerciales, o la prestación de servicios".

2.2.11 Tipos de empresas en el Perú

Emprendedor (2017) los tipos de empresas son:

- ✓ Empresa unipersonal o individual. - Es aquella en la cual el propietario es una sola persona, dicha individuo será quien reciba todas las ganancias que genera la actividad económica de la empresa, pero también se responsabilizará de las pérdidas que se originen, aún a costa de su patrimonio.

- ✓ Empresa individual de responsabilidad limitada E.I.R.L. - Es una empresa con personería jurídica con derecho privado, este tipo de empresa tiene responsabilidad limitada, donde los propietarios solo responde con su capital en todo lo que respecta a deudas, quedando sin efecto de responsabilidad el titular y su patrimonio.
- ✓ Sociedad anónima S.A. – Es una sociedad donde los representantes tienen personería jurídica, donde su capital es representado por acciones.
- ✓ Sociedad anónima abierta S.A.A. – Empresa cuyas acciones están a la venta, es decir, que se puede comprar sus acciones e integrar al conjunto de accionistas.
- ✓ Sociedad anónima cerrada S.A.C. – Empresa cuyas acciones no están abiertas a oferta, nadie excepto más que los accionistas puede obtener acciones, estas acciones están fraccionadas en participaciones sociales.
- ✓ Sociedad de responsabilidad limitada S.R.L. – Es la empresa cuyo capital se divide en participaciones iguales. Además, el capital se conforma por la contribución de cada socio.

2.2.12 Sectores económicos

Según Thompson (2007) establece que existen 3 tipos de empresas:

Empresas del sector primario: Son todas las empresas dedicadas a la transformación de los recursos adquiridos de la naturaleza, estos productos (materias primas) sirven como base para las elaboraciones de nuevos productos, siendo el principal eje de la economía ya que son ellas las que inician el ciclo de producción de un producto determinado.

Empresas del sector secundario: Este sector se encarga en la conversión de la materia prima conseguida en el sector primario, transformándola en productos nuevos, que luego serán colocados en las diferentes empresas comerciales para ser vendidos al consumidor final y así satisfacer sus necesidades.

Empresas del sector terciario: Este sector conocido como el de servicio, ya que no contiene procesos de producción de bienes, las empresas de este sector solo se dedican a satisfacer las diferentes carencias de las personas como ser el servicio de educación, el servicio de agua, etc.

2.2.13 Según el tamaño

Medianas y grandes empresas: Estas empresas tienen mayor ofrecimiento de puesto de trabajo, al poder emplear entre 50 y 250 personas. Es una empresa de mayor estructura y firmeza en la economía. Tienen ventas anuales que van desde los 1700 UIT hasta 2300 UIT

Pequeñas empresas: Las pequeñas empresas tienen a sus empleados en planilla entre 10 y 50 empleados. Tienen ventas anuales que van desde 150 UIT y hasta 1700 Unidades Impositivas Tributarias.

Micro empresa: No excede a más de 10 trabajadores. Este micro negocio es dirigido por un único profesional; su venta anual no tiene que ser mayor de 150 UIT.

2.2.14 De la MYPE

(LEY N° 30056 que modifica a LEY N° 28015, para facilitar la inversión e estimular el progreso económico productivo e incremento empresarial) donde determina a las MYPES como “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”.

2.2.15 Importancia de las MYPES

Las MYPES simbolizan una parte importante en el sistema productivo del Perú. Las micro y pequeñas empresas constituyen el 96 % y el 3% pequeñas, el resto 0.5% son medianas y 0.1% grandes empresas que existen en el territorio nacional, estas MYPES ofrecen puestos de trabajo en un 85% de la población económica activa y genera en un 45% del (PBI). Forma parte del desarrollo económico del Perú, su importancia se basa en que:

- ✓ Proveen considerables fuentes de empleo.
- ✓ Ayudan a reducir la pobreza a través de acciones para la generación de ingresos

2.2.16 Objeto de estudio

La empresa Maderera Pucallpa fundada en el año 1999, maderera Pucallpa es una empresa que comercializa la madera caoba, tornillo, cedro, madera blanca con garantía y seguridad. La empresa PUCALLPA E.I.R.L. con número de R.U.C: 20361079362; es una empresa familiar donde su actividad económica principalmente es la compra y venta de madera, la cual tiene dos madereras en la ciudad de Trujillo y Chimbote, esta es proveniente de Yurimaguas donde tienen su almacén principal, además de estos reciben madera de otros lugares de la selva, cuya visión es llegar a ser líderes diferenciados en la venta de los diferentes tipos de madera, brindando atención profesional y personalizada buscando la satisfacción total de nuestros clientes, acorde con nuestra política

de Responsabilidad Social. En cuanto a su misión; satisfacer las necesidades aportando y beneficiando a la población con productos de buena calidad, teniendo a los clientes satisfechos con sus exigencias y con buena información de nuestro producto.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control interno

El control interno está conformado por pasos o procedimientos que se encuentran vinculados entre sí, ayudando a cumplir un objetivo específico en una o varias áreas. Incluso, proporciona otros indicadores importantes en la organización como, crecimiento, rentabilidad y otros factores que, de no tener un correcto control interno, sería muy difícil realizar estas mediciones (Vesco consultores, 2017).

El control interno es el sistema interior de una organización, está compuesto por el plan de organización, en asignación de obligaciones y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para: salvaguardar los bienes, obtener la información más confiable, promover y juzgar las eficiencias en las operaciones en las diferentes actividades de la entidad (Cook & Winkle S/F).

2.3.2 Definición de las micro y pequeña empresa

La Ley 28015, en el artículo 4° de la Ley MYPE define a la letra: 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.

2.3.3 Definición de empresa

Según Cruzado (2012) Es la unidad dedicada a la actividad económica con el objetivo de un lucro; la empresa está constituida por personas, recursos materiales, financieros con el objeto de producir, comercializar o prestar un servicio que satisfagan necesidades y por ello obtener beneficios.

2.3.4 Definición de empresa comercial

Según Dineroytrabajo.com (2017) son aquellas que tienen como actividad económica la venta y compra de bienes que por un lado puede ser materias primas o por otro, productos ya acabados. La empresa comercial cumple una función dentro de la economía como la intermediaria entre los fabricantes de productos y los consumidores finales.

2.3.5 Definición de gestión empresarial

Para Ucha (2014) define a la gestión empresarial como un proceso o técnica; que por medio de diferentes personas especializados como ser: dueños, gerentes, entre otros, buscarán optimizar la producción y la competencia de la entidad; es decir, su fin de la gestión empresarial es que la entidad sea factible económicamente.

Por otro lado, Garzón (2011) señala que la “gestión empresarial involucra a todas aquellas acciones que se deben administrar y liderar para lograr los objetivos concertados desde un principio en determinadas tareas, por medio de la planeación, la organización, la dirección y el control”.

III. Hipótesis

En la presente investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo descriptivo - bibliográfica - documental y de caso.

Hernández (2014) expone que, no en todas las investigaciones cuantitativas o cualitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso.

Investigación bibliográfica - documental y de caso, es aquella que se realiza utilizando exclusivamente el apoyo de medios impresos como: libros, textos, tesis, publicaciones en general y cualquier tipo de material escrito. Así mismo, se incluyen documentos extraídos de medios audiovisuales o electrónicos, como el caso del internet.

Así mismo fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir las variables en estudio.

Bibliográfico y documental, porque para conseguir los objetivos específicos planteados, se realizó a través de revisión de la literatura y documentación pertinentes.

4.2 Población y muestra

Arias (2016) explica: La población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales son extensivas las conclusiones de la investigación.

Herrera (2014) señala: El muestreo probabilístico se da cuando los elementos son seleccionados en forma individual y directa, todos los integrantes de la población tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra.

El presente trabajo de investigación está enfocado en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y se tomó como muestra a la empresa maderera PUCALLPA E.I.R.L Chimbote, 2017.

4.3 Definición y operacionalización de la variable

Herrera (2014) expone: La operacionalización de las variables es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio de manera que oriente la recolección de información.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional e indicadores			
		Dimensiones	Indicadores	Si	No
Control interno	Gómez (2011) el control interno es el conjunto de acciones que se realiza antes, durante y después de la realización de las operaciones en una entidad, con	Ambiente de control	¿ La entidad ayuda a concientizar a sus trabajadores sobre los controles a través de reuniones, charlas, etc.?	x	
		Evaluación de riesgo	¿ Cree Ud. que este componente es un instrumento apropiado para brindar soluciones y	x	

la finalidad que la gestión de sus bienes y operaciones, se efectúen correctamente con eficacia y eficiencia, la cual contribuya al logro de los objetivos.		enfrentar posibles problemas?		
	Actividad de control	¿Se comprueban los recursos existentes, con los documentos de la empresa?	x	
	Información y comunicación	Se ha informado y capacitado al personal sobre sus funciones correspondientes?	x	
	supervisión	¿en la empresa se efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		x

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario de control interno. La investigación bibliográfica documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Asimismo, la fuente de información es de gran utilidad en el proceso de investigación científica. Contiene aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesa, principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio (Tamayo, 2016).

4.4.2. Instrumentos

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó cuestionario estructurado sobre control interno.

Cuestionario: Para Tamayo (2016). Es un cuestionario que lee el respondedor, contiene una serie de ítems o preguntas estructuradas, formuladas y llenadas por un empadronador frente a quien responde.

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 antecedes 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 antecedes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. 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

La matriz de consistencia lógica se encuentra en el anexo 01.

4.7 Principios éticos

Consentimiento informado y expreso de la empresa, teniendo en cuentas los siguientes valores, respeto, integridad, justicia, responsabilidad y puntualidad

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados:

5.1.1. Objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO 01
RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Aniceto (2018)	Sostiene que el control interno se caracteriza por mejorar la administración de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y del Caso Empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” dicho control actúa como eje motriz permitiendo demostrar puntos débiles en los diferentes niveles de la empresa; y a su vez implanta lineamientos de control la cual permitan entregar una información confiable al gerente y de esta manera permitiendo determinar medidas anticipadas que se ajusten a las necesidades de la entidad.
Samaniego (2014)	Afirma que, el ambiente de control es el componente más importante del control interno; porque aporta orden, estructura y marca los procesos del funcionamiento de las micro empresas, para alcanzar sus objetivos y metas trazadas. De la misma forma describe que el componente de actividad de control repercute en la capacidad efectiva del control de las existencias, donde sugiere que a más

	control menos error, al mismo tiempo obtener mejores resultados.
Zavaleta (2013)	Sostiene que en el área de almacenes de las MYPES del sector comercio del Perú, el control interno es vital porque permite realizar una correcta gestión de flujo de mercaderías, entregando una información confiable a la administración. Asimismo, el control interno en dicha área, aporta control de las entradas y las salidas de las mercaderías, lo cual permite la efectividad en las operaciones.
Benites (2015)	Afirma que al evaluar el control interno en la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C., obtuvo que el control interno incide de manera positiva en la entidad de forma pertinente, correcta y confiable para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.
Marín (2016)	Sostiene que el control interno es un instrumento que contribuye a perfeccionar la administración de las empresas comerciales en particular; del mismo modo, ayuda en la evaluación continua de la efectividad en las actividades de trabajo minimizando riesgos y erros que descubra la empresa en los diversos procedimientos internos.
Caururo (2017)	Afirma que el control interno influye en las distintas áreas de la empresa, permiten el apropiado manejo de los

	<p>recursos y la eficiente selección del personal; además de ello, el control interno genera la seguridad necesaria en la información administrativa, contable y financiera. Finalmente, estos procesos combinados, le permiten a la organización obtener un grado razonable en proporción al logro de sus objetivos.</p>
Rojas (2017)	<p>Sostiene que el control interno es un instrumento vital e importante en la gestión de las empresas, porque a través de su aplicación ayuda a detectar pérdidas, negligencias y la identificación de áreas débiles. Asimismo, con el manejo del control interno otorga a los encargados de la dirección mejores opciones en la toma de decisiones, siendo esencial para el desarrollo de las MYPES del Perú.</p>

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

5.1.2 Objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L” de Chimbote, 2017.

CUDRO 02

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La organización tiene implementado un control interno?		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1 ¿ La entidad ayuda a concientizar a sus trabajadores sobre los controles a través de reuniones, charlas, etc.?	X	
2 ¿La entidad genera un ambiente laboral apropiado e estimula el desarrollo competitivo de sus colaboradores?	X	
3 ¿Cree usted que este componente es esencial en la empresa, ya que apoya a establecer un mejor entorno de trabajo?	X	
4 ¿Se proporciona la información sobre los objetivos alcanzados por la entidad?	X	
EVALUACION DE RIESGO		
5 ¿Cree Ud. que este componente es un instrumento apropiado para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	X	
6 En la organización existe una oportuna evaluación de riesgos?	X	
7 ¿ En la organización existen mecanismos para la identificación y medición de riesgos?	X	
8 ¿Se han determinado acciones pertinentes para confrontar los riesgos?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
9 ¿Crees usted que el control interno es una herramienta esencial para los gerentes y trabajadores en el aseguramiento del logro de sus objetivos?	X	

10 ¿Se ha determinado procedimientos sobre las políticas que se efectúan para el uso y salvaguarda de los recursos?	X	
11 ¿Se comprueban los recursos existentes, con los documentos de la empresa?	X	
12 ¿Se inspeccionan habitualmente los procesos y actividades con la finalidad de comprobar que se estén realizando de acuerdo a sus deberes?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
13 ¿En su empresa se facilita la información oportuna y accesible para evaluar en las tomas de decisiones?	X	
14 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
15 ¿Se ha informado y capacitado al personal sobre sus funciones correspondientes?	X	
16 ¿La empresa ha definido conductores de comunicación a medida que los empleados informen las anomalías o errores que se hayan identificado?	X	
SUPERVISIÓN		
17 ¿En los procesos de trabajos se realizan acciones de supervisión?		X
18 ¿en la empresa se efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		X
19 ¿en la empresa se realiza actividades de supervisión constantes para la evaluación del control interno?		X

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

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L” de Chimbote, 2017.

CUADRO 03
RESULTADOS DEL ANALISIS COMPARATIVOS

RESULTADOS			
OBJETIVO ESPECÍFICO 1 COMPARACION		OBJ. ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Afirma que el ambiente de control es el componente más importante del control interno, aportando orden, estructura y marca los procesos del funcionamiento de las micro empresas, para el logro de objetivos y metas trazadas (Samaniego, 2013).	La Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L tiene establecida su visión y misión, y se proporciona la información donde refleja las actividades a realizar dentro de la empresa. <i>(pregunta, 4)</i> La Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L genera un ambiente laboral apropiado, la cual facilita el cumplimiento de objetivos. <i>(Pregunta, 2)</i>	Si coinciden

Evaluación de riesgo	<p>Establece que las empresas deben identificar sus riesgos a lo que se enfrentan, porque a partir de ello podrá implantar medidas que contribuyan a corregir errores, omisiones en los diferentes niveles de la entidad.</p> <p>(Vásquez, 2017)</p>	<p>La Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L, cuenta con una oportuna evaluación de riesgos, permitiendo realizar un análisis de sus debilidades y fortalezas.</p> <p><i>(pregunta, 5)</i></p>	Si coincide
Actividades de control	<p>El control interno constituye una herramienta basada en métodos, medidas y políticas enlazadas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, garantizando con la máxima seguridad el control de los</p>	<p>La Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L ha determinado procedimientos para la utilización, control y salvaguarda de los recursos.</p> <p><i>(pregunta, 10)</i></p>	Si coinciden

	recursos (Benites,2015).		
Información y Comunicación	Señala que el control interno es fundamental en las micro empresas, porque de forma permanente informa y comunica a los encargados de la administración y también a los trabajadores sobre los resultados de la marcha de la empresa. (Aniceto, 2018)	La Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L ha determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que se hayan detectado. (pregunta, 16)	Si coinciden
Supervisión	Sostiene que la aplicación del control interno es propicia para la entidad, porque el control interno está haciendo operado y supervisado de	La empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L no realiza actividades de supervisión constantes en la evaluación de sus actividades y procesos, para verificar si se está desarrollando de	No coinciden

	<p>manera apropiada por sus colaboradores que realizan el monitoreo, las cuales están ayudando a identificar las debilidades y riesgo en las que incurre (Cunaique, 2017)</p>	<p>acuerdo a lo establecido. <i>(Pregunta, 19)</i></p>	
--	---	--	--

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

5.2. Análisis de los resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Benites (2015), Marín (2016), Vásquez (2017), Aniceto (2018), Rojas (2017) y Caururo (2017) estos autores concuerdan en sus resultados al establecer las siguientes características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Contribuye a fomentar la eficiencia y la efectividad en los procesos de trabajo, mitigando riesgos y errores en el control de los recursos; asimismo, permite que las informaciones administrativas sean claras y objetivas, siendo un factor que contribuye a reorientar la gestión haciéndole eficiente, la cual es determinante en el desarrollo económico en este sector de empresas.

Estos resultados coinciden con los siguientes autores de los antecedentes internacionales: Segovia (2011) y Gómez (2013) donde sostienen que este sistema ayuda a establecer un buen ambiente de trabajo, dando orden e estructura y ante todo sirve de guía para el cumplimiento de las tareas encomendadas con eficiencia y efectividad. Además, ayuda a la creación de métodos preventivos que coadyuven a evitar errores en las operaciones, garantizando una gestión eficiente. Finalmente, este resultado concuerda con lo que establece Gómez (2011) el control interno es el conjunto de acciones que se realiza antes, durante y después de la realización de las operaciones en una entidad, con la finalidad que la gestión de sus bienes y operaciones, se efectúen correctamente con eficacia y eficiencia, la cual contribuya al logro de los objetivos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario realizado al encargado de la Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L, donde se realizaron 4 preguntas de este primer componente, del cual representa el 100%, nos arrojó como respuesta positiva al 100% y en la cual nos muestra que la organización le está proporcionando la importancia debida a este componente, para que exista un buen ambiente de control. Este resultado coincide con lo que se describe Romero (2012) afirma, que este componente del control interno marca la pauta del funcionamiento de una empresa que influye en la concientización de sus empleados respecto al control; siendo la base de todos los demás componentes del control interno, aportando orden y estructura.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 4 preguntas realizadas al encargado de la Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L, de las cuales el 100% resultaron positivas; esto nos quiere decir, la organización si está tomando medidas necesarias para la identificación y valoración de los riesgos internos (operaciones) y externos (clientes y competencia) que se puedan encontrar dentro de sus actividades, como lo establece El informe COSO (2013) señalando que las evaluaciones de riesgo es un proceso dinámico y repetido para la identificación de los riesgos de cara a la consecución de los objetivos; es dinámico porque permite que la evaluación no se paralice en el mediano, corto y largo plazo; repetido porque se programan evaluaciones periódicas durante el año.

Respecto al componente Actividades de control

De las 3 preguntas realizadas al encargado de la Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L, las cuales representa al 100% un 80% que dieron respuesta SI y un 20% con una respuesta NO, por lo tanto, si se está cumpliendo de una cierta manera aceptable con los procedimientos de control de los recursos, ya que es una parte vulnerable en todas las entidades y como la empresa del caso; asimismo se realiza un seguimiento de los procesos con el fin de comprobar que se esté desarrollando de manera eficiente, estos resultados concuerdan a lo que establece, Romero (2012) Las actividades de control proporcionan los lineamientos que ayuden a tomar las medidas necesarias para el control de los riesgos en las diferentes áreas de la entidad, estos lineamientos se siguen a través de las políticas, normas y los procedimientos establecidos para la consecución de los objetivos.

Respecto al componente información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al encargado de la Empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L, las cuales representa al 100% dieron respuesta SI, esto quiere decir que la empresa está brindando una oportuna información permanente a sus trabajadores para que puedan cumplir con sus funciones, por lo cual está generando eficiencia en sus procesos. Esto concuerdan con lo que establece Cruzado (2017) que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. Asimismo, determina que la comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades

Respecto al componente de supervisión

De las 4 preguntas realizadas al encargado de la empresa del caso, las cuales representan el 100% dando como respuesta negativa, mostrando que la empresa no está cumpliendo en la aplicación de este componente, poniéndole en un escenario inestable a la organización, puesto que no realiza actividades de supervisión constantes para la evaluación del control interno. Como lo explica Pérez (2007) se debe supervisar permanentemente todas las áreas de la organización, con el propósito de verificar si los procesos están trabajando coordinadamente con lo establecido; esta supervisión es indispensable dentro de sus actividades, porque a medida que los factores internos y externos cambien, controles que en su momento fueron idóneos dejen de ser efectivos y adecuados, la cual con lleve a tomar medidas no acertadas.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Samaniego (2014) Afirma que el ambiente de control es el componente más importante del control interno, aportando orden, estructura y marca los procesos del funcionamiento de las micro empresas, asimismo describe que repercute en la capacidad eficiente en todas las operaciones, donde sugiere que a más control menos error, al mismo tiempo obtener mejores resultados. Este resultado se relaciona con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa ha establecido su visión, misión, cuenta con un organigrama, manuales de organización y funciones, donde se proporciona la información sobre el esquema de las actividades, facilitando de manera correcta la ejecución de sus procesos de trabajo.

Respecto a la evaluación de riesgos

En los resultados hallados en el cuadro de análisis comparativo concerniente a la identificación y valoración de riesgo; si coinciden, puesto que la empresa busca minimizar los riesgos que se presenta en la gestión, tal como lo establece Vásquez (2017) establece que las micro y pequeñas empresas deben identificar sus riesgos a lo que se enfrentan, porque a partir de ello podrá implantar medidas que contribuyan a corregir errores, omisiones en los diferentes niveles de la entidad.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el cuadro de análisis comparativo referente a la actividad de control, si coinciden, ya que la entidad ha establecido procedimientos para la verificación de los bienes adquiridos y enviados en el

momento de su recepción o envío, para evitar recibir y enviar productos erróneos, tal como lo establece Benites (2015) afirmando que el control interno es un instrumento basados en procesos, técnicas, medidas, métodos y políticas relacionadas entre sí, de manera que proporcione seguridad en el control de los recursos que tiene la empresa.

Respecto a información y comunicación

Según los resultados encontrados en el cuadro de análisis comparativo concerniente a la información y comunicación, si coinciden, puesto que la empresa facilita, y hace la disposición de la información apropiada para que sus trabajadores cumplan con sus funciones de forma eficiente. Aniceto (2018) la información, por lo tanto, debe poseer adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el cuadro de análisis comparativo referente a la supervisión y monitoreo, no concuerdan, ya que, en el desarrollo de sus labores, no se están realizando acciones permanentes en la supervisión para conocer oportunamente si se está efectuando de acuerdo con lo establecido. Como lo expresa Cunaique (2017) sostiene que la aplicación del control interno es propicia para la entidad, porque el control interno está haciendo operado y supervisado de manera apropiada por sus colaboradores que realizan el monitoreo, las cuales están ayudando a identificar las debilidades y riesgo en las que incurre la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico N° 1

En los resultados de los antecedentes estudiados, no se ha encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, estos autores citados establecen que es trascendental la implementación del control interno en las empresas; asimismo, describen lo siguiente: En el componente Ambiente de control, Samaniego (2013) establece que es el elemento más importante dentro de la empresa, la cual otorga orden, estructura y marca los procesos de funcionamiento; en la Evaluación de riesgo, Vásquez (2017) sostiene que la empresa busca disminuir los riesgos y errores que se puedan originar durante la gestión de las actividades, en ello identifican, evalúan y regulan los riesgos existentes, cual ayuda tomar mejores decisiones para enfrentar riesgos futuros; del mismo modo en la Actividad de control, Benites (2015) infiere que toda transacción debe ser evaluada, para así poder proteger los activos e intereses de la entidad, y de la misma manera que toda transacción sea respaldada por algún documento. En la Información y comunicación, Aniceto (2018) sostiene que la información, debe poseer adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la empresa y sus responsabilidades sobre el control de sus actividades; y en la supervisión, Cunaique (2017) establece que la evaluación deberá conducir a los controles insuficientes o innecesarios, para contribuir con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento y medidas adecuados. Por otro lado, esto autores establecen que las Mypes no cuentan con un control interno, debido que son empresas familiares .

6.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Según la encuesta realizadas al encargado de la empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L” de las 19 preguntas efectuadas, 15 (65%) fueron Si y el resto 4 (35%) fueron NO, la cual se infiere que en la empresa existe más fortalezas que debilidades. Asimismo, la empresa desarrolla un ambiente de trabajo apropiado, proporcionando las herramientas necesarias para el desarrollo de sus funciones de sus trabajadores; en la Evaluación de riesgo, la empresa está atento a cualquier evento que puedan afectar los procesos de sus actividades y/o operaciones; además de ello, en la Actividad de control la empresa ha establecido rutinas para la verificación en la recepción de los bienes adquiridos y de la misma manera en el momento de su venta; así como también en la Información y comunicación, los involucrados en las operaciones de la empresa comunica las carencias a los encargados de la empresa para la aplicación de medidas preventivas. Finalmente, en el componente de Supervisión se ha podido evidenciar debilidades, ya que no se están realizando acciones permanentes de revisiones periódicas, porque no cuenta con las personas adecuadas que compruebe si se está ejecutando las operaciones conforme a lo establecido.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Del análisis comparativo de los resultados hallados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación, presentan características similares de acuerdo a lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa, concluyen que se debe implementar un control interno de acuerdo a sus necesidades; asimismo, se infiere que existen coincidencias en los siguientes componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgo,

actividades de control y en el componente de información y comunicación; sin embargo, no coinciden en el componente de supervisión, esto debido a que la empresa mencionada no realiza evaluaciones continuas.

6.4 Objetivo general

Se concluye que se debe implementar un control interno en este tipo de empresas; teniendo en cuenta que el control interno es una herramienta de suma importancia dentro de la empresa, ya que muestra el camino a seguir la cual lleve a salvaguardar sus recursos, mitigar riesgos y alcanzar los objetivos y metas trazadas de manera aceptable. Asimismo, también se pudo contrastar que la empresa del caso lleva un control interno de manera empírica; del mismo modo, la empresa maderera Pucallpa E.I.R.L deberá realizar supervisiones constantes para que se pueda saber a cabalidad si se está operando de manera correcta o incorrecta; asimismo, la teoría nos dice que, si se aplicará la supervisión de manera permanente, esto influiría de manera positiva en la gestión de la empresa .

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aniceto Gonzales, A (2018) *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Dino S.A.C” – Chimbote*, 2017. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3797/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ANICETO_GONZALES_ANTHONY_JOSUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Asubadin I. (2011) *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. - Ecuador*. Universidad Técnica De Ambato. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

Arias, F. (2016) *Introducción a la metodología científica*. Venezuela. Editorial Episteme.

Benites Reyes, B. (2015) *El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C.- Chimbote*, 2014. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/666/CONTROL_INTERNO_GESTION_EMPRESARIAL_Y_OPTIMIZACION_BENITES_REYES_BEYKER_FELIPE.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Caururo Coral, C (2017) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L.- Casma*, 2016. Tesis de licenciamiento, Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTR-OL-INTERNO-EMPRESA-COMERCIAL-CAURURO-CORAL-CELIA-GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Coca, A (2015) *Gestión de control interno*. Recuperado 29 de Octubre de 2014 de: <https://es.scribd.com/document/264767731/Clases-de-Control-Interno>

Correa, D (2015) *Definiciones y diferencias de MYPES y PYMES*. Recuperado 24 de Noviembre de 2017 de: https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/

Curto Ayasta, E (2018) *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Beatriz E.I.R.L- Chimbote, 2016*. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3507/CONTR-OL-INTERNO-MICRO-Y-PEQUENAS-EMPRESAS-CURTO-AYASTA-EVELIN-STEFHANE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

El Informe COSO (2013) Citado mayo 2018. Recuperado de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

Flores Ramírez, Y. (2015). *El control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo 3 Moreno Automotriz S.A.- Huaraz, 2014*. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/929/CONTR>

[OL INTERNO RENTABILIDAD FLORES RAM% C3% 8DREZ YELSI N FRAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Frías, I (2016) *la importancia del control interno en la empresa*. Publicado el 06 de 08 del 2017. Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Gómez, G (2011) *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gómez Muñoz E. (2014). *Sistema de control interno administrativo: procesos de facturación y cartera en empresa Enterprise International S. A. en Colombia*. Universidad de San Buenaventura de Cali. Recuperado de: http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co:8080/bitstream/10819/1774/1/Procesos_%20Facturaci%C3%B3n_Enterprise_%20G%C3%B3mez_2013..pdf

Herrera, E. (2014) *Tutoría de la Investigación Científica*. Quito – Ecuador: Diemerino Editores. Disponible en <http://biblioteca.casadelacultura.gob.ec/cgi-bin/koha/opacdetail.pl?biblionumber=18937>

Lazarte Macedo, S (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial J. BLANCO S.A.C.- Casma, 2016*. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3327/CONTR OL INTERNO SECTOR COMERCIO LAZARTE MACEDO STHEFA NY MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Marín Gutiérrez, H. (2016) *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L.- Chimbote, 2015*. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed

Meléndez Dávila, M (2018) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa caso empresa "Triplay Iquitos SAC"- Iquitos,2017*. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote) Recuperado de : http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3104/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_MELENDEZ_DAVILA_MICHEL_ANTONY.pdf?sequence=1&isAllowed

Pérez Porto, I. (2012). *Definición de empresa* ,Recuperado de: <https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2012/08/la-empresa-organizacion-de-empresas.pdf>

Ramón, J. (2014) *El control interno en las empresas privadas. Revistas de investigación UNMSM*. Vol. (11),22- 14. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>

Revista educativa Tiposde.com, equipo de redacción profesional (2017, 09) *Tipos de control interno*. WiseGuy. Obtenido en fecha 12, 2018, desde el sitio web: https://www.tiposde.com/control_interno.html.

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

Romero, J. (2012) *Control interno y sus 5 componentes según COSO*.

Recuperado el 31 de Agosto de 2017 de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Rodríguez Cueva, E (2016) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa – Trujillo, 2016*. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Rojas Soplin, S (2017) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa "Atletas" - Tarapoto, 2016*. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Samaniego Montoya, C (2013) *Incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo- Lima*. Tesis de licenciamiento, Universidad de San Martín de Porres. Recuperado

de:http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/sa_maniego_cm.pdf

Segovia Villavicencio J. (2011) *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datu Gourmet Cía. Ltda. En Ecuador.* Universidad Central del Ecuador. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Servín, L (2016) *Importancia del control interno.* Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Tamayo, M. (2016) *El proceso de la investigación científica.* México. EDITORIAL LIMUSA, S.A. DEC.V. GRUPO NORIEGA EDITORES.

Thompson, I (2007) *tipos de empresa.* Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Ucha, F (2014) *Control Interno.* Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

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

Vargas Paredes, D. y Ramírez Muñoz, R. (2014) *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L.* Tesis de licenciamiento, Universidad Privada Antenor Orrego - Trujillo. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/vargas_diana_control_interno_gestion_comercial.pdf

Vásquez Huerta, Y (2017) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. – Huarmey, 2016*. Tesis de licenciamiento, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ETHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vesco consultores (2017) *Control interno en una Empresa*. Recuperado de: <https://www.vesco.com.gt/blog/control-interno/>

ANEXOS

Anexo 01: Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	11/09/2017	20/12/2017
Recolección de información determinando los resultados	08/04/2018	20/12/2018
Elaboración del borrador de informe de tesis	08/04/2019	20/07/2019
Preparación del informe de tesis y pre-banca	18/04/2020	10/06/2020

Bienes:

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	1	Unidad	4.00	4.00
Dispositivo USB	1	Unidad	23.00	23.00
Lápiz	1	Unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	Unidad	1.50	3.00
TOTAL				82.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	100	Hojas	0.20	20.00
Fotocopias	125	Hojas	0.10	12.50
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00
Internet	120	Horas	1.00	120.00
Movilidad	50	Pasajes	2.00	100.00
Asesoría	0	Unidad	0.00	0.00
TOTAL				292.50


RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
TOTAL S/.	374.50

MATRIZ DE CONSISTENCIA:

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L” - Chimbote, 2017	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L.” - Chimbote, 2017	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L.- Chimbote,2017	<ol style="list-style-type: none"> 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 empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L – Chimbote,2017. 3. Hacer un análisis comparativo del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L.- Chimbote, 2017 	Control Interno	<p>Diseño: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica.</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Anexo 03: Fichas bibliográficas

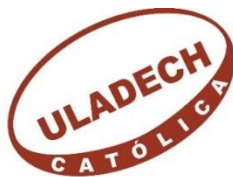
	FICHAS BIBLIOGRAFICAS
	TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: _____
	_____ APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO _____
	Y SUBTITULO: _____
	_____ LUGAR DE _____
	EDICION: _____
	AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
	NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO _____
	OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y _____
	DEPENDENCIA QUE OTORGA EL _____
NIVEL ACADEMICO: _____	

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

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	

Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

ANEXO 04: CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la empresa maderera “Pucallpa E.I.R.L” para el desarrollo del trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa maderera “Pucallpa E.I.R.L” - Chimbote, 2017.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La organización tiene implementado un control interno?		
AMBIENTE DE CONTROL		
1¿ La entidad ayuda a concientizar a sus trabajadores sobre los controles a través de reuniones, charlas, etc.?		
2 ¿La entidad genera un ambiente laboral apropiado e estimula el desarrollo competitivo de sus colaboradores?		
3¿Cree usted que este componente es esencial en la empresa, ya que apoya a establecer un mejor entorno de trabajo?		
4 ¿Se proporciona la información sobre los objetivos alcanzados por la entidad?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
5 ¿Cree Ud. que este componente es un instrumento apropiado para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?		
6 En la organización existe una oportuna evaluación de riesgos?		

7 ¿ En la organización existen mecanismos para la identificación y medición de riesgos?		
8 ¿Se han determinado acciones pertinentes para confrontar los riesgos?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
9 ¿Crees usted que el control interno es una herramienta esencial para los gerentes y trabajadores en el aseguramiento del logro de sus objetivos?		
10 ¿Se ha determinado procedimientos sobre las políticas que se efectúan para el uso y salvaguarda de los recursos?		
11 ¿Se comprueban los recursos existentes, con los documentos de la empresa?		
12 ¿Se inspeccionan habitualmente los procesos y actividades con la finalidad de comprobar que se estén realizando de acuerdo a sus deberes?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
13 ¿En su empresa se facilita la información oportuna y accesible para evaluar en las tomas de decisiones?		
14 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
15 ¿Se ha informado y capacitado al personal sobre sus funciones correspondientes?		

16 ¿ La empresa ha definido conductores de comunicación a medida que los empleados informen las anomalías o errores que se hayan identificado?		
SUPERVISIÓN Y CONTROL		
17 ¿En los procesos de trabajos se realizan acciones de supervisión?		
18 ¿en la empresa se efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		
19 ¿en la empresa se realiza actividades de supervisión constantes para la evaluación del control interno?		