



**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 COMERCIAL
BEATRIZ E.I.R.L. DE CHIMBOTE 2016**

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

AUTORA:

BACH. EVELIN STEFHANE CURTO AYASTA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL
BEATRIZ E.I.R.L. DE CHIMBOTE 2016**

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

AUTORA:

BACH. EVELIN STEFHANE CURTO AYASTA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018

COMISION EVALUADORA DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mis padres quienes con sus consejos han sabido guiarme para culminar mi carrera profesional y, a mis amigas, que gracias al equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino y que hasta el momento, seguimos siendo unidas.

Un agradecimiento especial al Profesor Asesor encargado MGTR. Victor Sichez Muñoz, por la dedicación, colaboración, paciencia y apoyo.

DEDICATORIA

En primer lugar doy infinitamente gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

De igual forma, a mis Padres, a quien les debo toda mi vida, les agradezco el cariño, dedicación y su comprensión, a ustedes quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos, costumbres y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino para mí.

A mis maestros que en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que pone la vida.

RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo por objetivo general: Determinar la Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016. La investigación fue Bibliográfica- Documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica los autores revisados a nivel nacional, regional y local establecen que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema control interno adecuado, para el desarrollo de sus actividades, siendo las razones principales la falta de conocimiento de las normas de control y el costo elevado en el país para la implantación de un sistema de control en este tipo de empresas , esto conlleva a concluir a que este sería el principal motivo del que porqué las empresas peruanas fracasan en sus primeros años de vida , ya que al no contar con un sistema de control que afiance las fortaleza y brinde seguridad. El tema elegido fue motivo de investigación debido que, en el Perú existen numerosas Micros y Pequeñas Empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas adecuadas y necesarias para optimizar su gestión.

Finalmente se concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas financieras y económicas.

También debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las Micro y Pequeñas empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

Palabras Clave: Control interno, Micro y Pequeñas Empresas, sector comercio

ABSTRACT

This research report was generally objective: To determine the characterization of Internal Control Micro and Small Enterprises Peru Trade Sector: Beatriz Commercial Company case E.I.R.L. Chimbote 2016. The research was Bibliographic - Documentary and case for the gathering of information a questionnaire applied to the manager of the company under study was used; finding the following results: Regarding the literature review the revised national, regional and local authors state that most micro and small companies do not have an internal control system suitable for the development of its activities, the main reasons lack of knowledge of the control standards and the high cost in the country for the implementation of a control system in these businesses, this leads to the conclusion that this would be the main reason that why Peruvian companies fail in their first years of life, since when not having a control system to freeze the strength and provide security. The theme chosen was the subject of investigation because Since, in Peru there are many Micro and Small Enterprises, which could achieve a better economic development if they knew to use the appropriate and necessary to optimize management tools.

Finally we close up commercial That Allows controlling the internal evaluation of the efficiency; effectiveness and economy of every business this will serve to improve increase the deficiencies of the company thereby enabling the achievement of the Objectives, goals and institutional Proposals.

We must close up commercial Past That our contribution will serve as a basis for consultation and support for Micro and Small Companies Mentioned, since we are aware that face innumerable management constraints and Difficulties.

Keywords: Internal Control, Micro and small businesses, Trade Sector.

CONTENIDO

Caratula	i
Contra Caratula	ii
Hoja de jurado de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
Indice de cuadro	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes:	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	20
2.1.4. Locales	22
2.2 Bases teóricas:	22
2.3 Marco conceptual:	34
III. METODOLOGÍA	55
3.1 Diseño de la investigación:	55
3.2 Población y muestra:	55
3.3 Definición y operacionalización de variables:	55
3.4 Técnicas e instrumentos:	55
3.5 Plan de análisis:	56
3.6 Matriz de consistencia	56
3.7 Principios Éticos:	56
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	58
4.1 Resultados:	58
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	58
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	60
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	62
4.2 Análisis de resultados:	66

4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	66
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	67
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	68
V.	CONCLUSIONES	70
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	70
5.2	Respecto al objetivo específico 2:	70
5.3	Respecto al objetivo específico 3:	70
5.4	Conclusion Final:	71
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	72
6.1	Referencias Bibliográficas	72
6.2	ANEXOS	77
6.2.1	Anexo N° 1: Matriz de consistencia	77
6.2.1	Anexo N° 2: Modelo de ficha bibliografica	78
6.2.2	Anexo N° 3: Cuestionario	80

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01.....	58
Cuadro N° 02.....	61
Cuadro N° 03.....	63

I. INTRODUCCIÓN:

La jerarquía de poseer un sistema de examen departamental en las pequeñas y medianas empresas, ha asistido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la estructura de los arbitrios y emergencias del amorío, así como de proteger y asistir los activos, intentar la capacidad, abundancia y custodia en las adquisiciones.

El Control es un conjunto de pautas, usos y reglas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para afianzar la obtención de objetivos y reglas **(Montilla, 2003)**.

La mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas no cuentan con un Control Interno, debido a que la mayoría de estas empresas son parentescos, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el Control Interno interiormente de esta, puesto que en las compañías familiares se tienen trabajando a parientes que no tienen mucha idea en el comercio de la entidad; a más por la privanza que representa ser parte de la progenie, el propietario no cree inevitable paladear en cuenta un labor tan importante como el Control Interno, siendo que de forma intencional o no, se puede decrecer en desfalcos. Dentro de los elementos más importantes que afectan a las Pequeñas y Medianas Empresas es la falta de formalidad por la ausencia de una organización razonable debido a que no cuenta con un manual de recursos y de políticas que sean influyentes por todos los miembros de la empresa. **Flores & Ibarra, (2006)**.

Lo mencionado anteriormente, se fundamente en los antecedentes estudiados.

A Nivel Internacional se ha hallado a: **Rubén (2007)**, Tesis Titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos

electrónicos en Guayaquil- Ecuador. Así mismo también encontramos a **Ballesteros (2009)**, Tesis Titulada: Implantación de Control Interno en una Mype para evitar fraude en Santiago - Chile; también encontramos a **Villavicencio (2011)**, Tesis Titulada: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda. En Quito – Ecuador. Luego también encontramos a **Alarcón (2011)**, Tesis Titulada: Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme Industrial Argentina.

A Nivel Nacional se ha encontrado a Flores (2005), Tesis Titulada: Diseño Del Control Interno Para La Pequeña Y Mediana Empresa, así mismo también encontramos a **Monganiego (2012)**, Tesis Titulada; Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de Las Micro Empresas en el Distrito De Chiclayo. También encontramos a **Narvasta (2012)**, Tesis Titulada El Control Interno y su impacto en la Gestión Financiera de las MyPes de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana, se encontró también a **Hemeryth (2013)**, Tesis Titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”.

Asimismo a Nivel Regional encontramos a **Gonzales (2013)**, Tesis Titulada; Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú, también encontramos a **Zavaleta (2013)**, Tesis Titulada: “Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas Comerciales del Perú 2013”.

A nivel de Caso no se halló ningún trabajo relacionado a nuestro trabajo de investigación, no hay nada, por lo que se deduce que hay un vacío de conocimiento. Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y

Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote, 2016?. Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz.I.R.L. de Casma, 2016. Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos Específicos:

1. Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú.
2. Describir las características del Control Interno de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016.

La presente investigación se justifica teniendo en cuenta todos los criterios de vacío del conocimiento, el cual nos permitirá conocer a nivel exploratorio y descriptivo la Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, así como también el Caso de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016.

También se justifica porque permitirá llenar el vacío de conocimiento sobre el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú lo cual es muy importante porque va a permitir que las MYPES del Sector Comercio - Rubro Mueblería, obtengan una mayor rentabilidad en sus recursos económicos. Una buena gestión económica beneficiará directamente a estas Micro y Pequeñas Empresas, aunque además beneficiará

indirectamente al estado y comunidad. Es por ello que esta averiguación es económica y social. Asimismo, la averiguación se justifica porque permitirá aprender de forma clara y precisa las principales Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú.

Finalmente todavía se justifica porque es importante que exista una necesidad de progresar la calidad de la formación a través del uso adecuado del control interno, necesidad que pasa por aprender las características del control interno y así poder aplicarlo en la específica. Desde el enfoque institucional, en el decreto de Promoción y Difusión de la Investigación Científica versión 005, de la ULADECH Católica, la averiguación se justifica porque permite mejorar la calidad de la investigación, conforme al artículo 2° del actual reglamento, propuestos por la CONEAU y así otorgar un mejor interés a la sociedad.

II. Revisión de Literatura.

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre las variables y unidad de análisis de nuestro estudio.

Según **Rubén (2007)**; en su trabajo de investigación titulada: **Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, Guayaquil– Ecuador**, el autor llega a las siguientes conclusiones:

El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, Además, debe tener cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Según **Ballesteros (2009)**, En su trabajo de investigación titulada: **Implantación del Control Interno en una MyPe para evitar fraude en Santiago – Chile**, el autor llegó a las siguientes conclusiones:

A lo largo del presente escrito hemos llegado a la conclusión de que al

desarrollar la problemática, del control interno y de la necesidad de analizar una auditoria con el mínimo de errores posibles, ponemos al alcance de los futuros profesionales y contadores públicos una herramienta, que da a conocer de forma clara y sencilla las características al analizar el trabajo del auditor y facilitarle a las empresas un mejor uso de estos sistemas, tomando en cuenta las metodologías para la implementación de un control interno y así establecer un programa de trabajo que desarrolle al máximo las soluciones integrales y la mejora continua de una entidad.

Pero al hablar de control interno en la empresa, involucra diferentes factores que son importantes, uno de ellos es la ética, la parte más importante de una empresa es el personal pues sin ellos, sería imposible la realización de todas las actividades que se lleva a cabo dentro de la empresa y para ello los principios y valores con los que cuentan cada una de las personas que trabajan en la empresa.

Tomando en cuenta que el control interno es un conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de que se pueda lograr los objetivos específicos de la entidad, además que sirve para proteger los activos de la empresa, así mismo promueve la eficacia y eficiencia en las operaciones que se realizan dentro de la misma y verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera de la empresa; podemos decir que el control interno es parte más importante de una empresa, ya que no es solo tener la visión de crear una empresa sino también en cómo tiene que trabajarse para que sea confiable y cuenta con una

buena estabilidad económica. De acuerdo a la importancia de una eficiente control interno en los ciclos de transacciones de una entidad, estos son algunas recomendaciones que sirven para tener un buen control de una MYPE.

Según **Villavicencio (2011)**, En su trabajo de investigación titulada: **Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet cia. Ltda. En Quito - Ecuador**, tiene por objetivo general emitir su opinión sobre el diseño e implementación de un sistema de control interno por ello llego a las siguientes conclusiones:

La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Según **Alarcón (2011)**, En su trabajo de investigación titulada: **Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme industrial en Argentina**. El autor llegó a las siguientes conclusiones:

Afirma que, el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia, así como a todo el personal, para cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

Según **Dante (2013)**, En Su Trabajo de investigación titulada: **El Control Interno para las PYMES Mexicanas**. El autor llegó a las siguientes conclusiones: En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Lo cierto es que en la mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado. Precisamente como se menciona en el capítulo anterior, debido a que la gran mayoría las PYMES son empresas familiares no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno de la empresa, pues en las empresas familiares se tiene trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representan por ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, pues de alguna manera

intencional o no, se puede caer en fraudes. Una de las características más importantes que se mencionan en el capítulo anterior es la falta de formalidad en las PYMES, por falta de una organización adecuada. Falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte muy importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una buena operación sin riesgos.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por Antecedentes Nacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier lugar del Perú, menos en la región Ancash, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Según **Monganiego (2012)**, En su trabajo de investigación; **Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas En El Distrito De Chiclayo**, el autor llegó a las siguientes conclusiones: El Ambiente de Control si influye en el proceso de selección del personal es de manera la empresa puede llegar a sus objetivos y metas, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la

producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

La Información y Comunicación si influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

Según **Samaniego (2013)**, En su trabajo de Investigación Titulada: **Incidencias del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo**; el autor llego a las siguientes conclusiones:

El Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no puede optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

El Seguimiento si repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedente regional al trabajo

realizado por algún Investigador de la provincia en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; sobre las variables y unidad de análisis de nuestro estudio.

Según **Gonzales (2013)**, En su trabajo de investigación Titulada: **Caracterización del control interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú**, y el autor llego a las siguientes conclusiones:

La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

Con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a

la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.

Con la deficiencia en el control interno del área de compras y del área contable que afecta el área de ventas y la rentabilidad de la empresa, se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones del personal por cada área. El personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, y debe haber una buena organización administrativa: cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.

En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende como antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en Casma.

En nuestra localidad hasta la fecha no se han encontrado Tesis de la variable en estudio.

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1 Teoría de control interno

Según **Bravo (2000)**, Manifiesta que el control interno comprende el proyecto de táctica y todos los métodos y recursos que en forma

coordinada se adoptan en un asunto para la protección de sus activos, la adquisición de declaración financiera correcta y segura, la mejora de capacidad de adquisición y la incorporación a las políticas prescritas por la supervisión.

Según **Furlan (2008)**, Afirma que el control es la gestión administrativa que permite saber si se han acatado y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios definidos, las instrucciones y las órdenes impartidas, así como incluso el método de controles debe ser planificado en circunstancia tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones que se hubiera decidido con anticipación.

También menciona que el Control Interno es el método integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la empresa de la Entidad para llevar de forma ordenada la dirección de la organización y asegurar incluso adonde sea práctico y creíble, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para asegurar sus activos y demás recursos, asegurar el cumplimiento de la política establecida y alcanzar el máximo de efectividad en la utilización de los recursos.

Por otro lado Según el Informe COSO III (2013), El control interno se define de la siguiente manera:

El Control interno es un progreso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, de una entidad, planeado con el propósito de proporcionar un nivel de seguridad razonable en cuanto a la obtención de objetivos relacionados con las

operaciones, la información y el cumplimiento. Esta precisión refleja ciertos conocimientos principales.

El control interno:

- ✓ Está orientado a la adquisición de objetivos en una o más categorías- operaciones. Información y cumplimiento.
- ✓ Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas.
- ✓ Es ejecutado por la persona - no se trata únicamente de manuales, políticas, métodos y formularios, sino de personas y acciones que estas aplican en cada nivel de la estrategia para realizar el control interno.

2.2.2 Teoría De Control Eficaz

Según Andrade (1992). Sostiene la siguiente conclusión: El control eficaz consiste en calcular un conjunto de propuestas financieras, económicas y sociales, con la finalidad de resolver si las metas, objetivos, políticas, tácticas, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo precisado.

El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a evaluar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no desarrollos para la adquisición de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para enmendar cualquier desviación.

2.2.3 Clasificación del Control Interno

Los controles internos pueden clasificarse:

- 1) POR OBJETIVOS: Salvaguardia de activos, confiabilidad de los inventarios contables; preparación oportuna de la información financiera contable; interés y minimización de costos innecesarios, evitar expansión al peligro no intencional, prevención o detención de errores y anomalías; aseguramiento de que las obligaciones delegadas han sido descargadas; descargo de obligaciones legales.

- 2) POR JURISDICCIÓN: Control interno contable; control interno administrativo.
 - **Control Interno Contable**: Consiste en los sistemas, métodos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y garantizar que las cuentas y los informes financieros sean contables. Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los documentos y la confiabilidad de la notificación contable.
 - **Control Interno Administrativo**: Son métodos y razonamientos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes oficiales. Son las medidas diseñadas para favorecer la aptitud operacional y que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

- 3) POR MÉTODOS: Controles Preventivos; Controles de

Detección.

- 4) POR NATURALEZA: Controles organizativos, controles de desarrollo de sistemas; controles de autorización e información, controles del sistema de contabilidad; controles adicionales de salvaguardia; controles de supervisión de la administración; controles documentales.

2.2.4 Medidas para lograr un buen Control Interno

El procedimiento de control interno de cada entidad está esquematizado para retribuir las necesidades específicas de sus objetivos de organización, operación y dirección, sin embargo existen aspectos generales que deben estar presentes en todos los sistemas, entre los cuales se encuentran los siguientes:

- ✓ Establecer líneas claras de responsabilidad.
- ✓ Establecer procedimientos de control para procesar cada tipo de transacción.
- ✓ Subdivisión de funciones.
- ✓ Realizar auditorías o comprobaciones internas.
- ✓ Diseño adecuado de documentos y registros.
- ✓ Las computadoras y el control interno.
- ✓ El costo del control.

El efecto de la auditoría, las evidencias que se han de proceder y los métodos a aplicar por el auditor dependen del sistema de control interno actual y de la evaluación de su confiabilidad.

2.2.5 Componentes del Control Interno

Según **Coso III (2013)**. El Control Interno está dividido en componentes, estos son:

Ambiente de Control: Es el conjunto de Normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “tone at the top” con respecto a la importancia del control interno y los Estándares de conducta esperados adentro de la ente. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo ejecutar sus obligaciones de orientación del gobierno corporativo; la técnica organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, proponer y abstenerse a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de apreciación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El ámbito de control de una organización tiene una influencia altamente relevante en el excedente de componentes del sistema de control interno.

Evaluación de Riesgos: Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos.

La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cada a la consecución de objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Actividades de Control: Las actividades de control son las actividades establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los inconvenientes con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su condición, pueden ser preventivas o de detección y pueden englobar un amplia gama de laboras manuales y automatizadas, semejantes como acreditadas, demostraciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la determinación y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la gestión debe preparar actividades de control alternativas y compensatorias.

Información y Comunicación: La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección

necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicador, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Supervisión y Monitoreo: Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de las dos se utilizan para decidir si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los fundamentos de cada componente, están presentes y funcionan perfectamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se sujetan periódicamente pueden modificar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos,

la eficacia de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los controladores, otros entes reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las inconveniencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

Según **Cooper & Librand S.A. (1992)**, Informe COSO, **Instituto de Auditores Internos de España.**

Teoría Administrativa Del Control

La planeación y el control están relacionados a tal grado que el administrador en muchas oportunidades difícilmente puede determinar si están planeando o controlando. el control es una etapa esencial de la gerencia, pues así la empresa tenga un buen plan de técnica organizacional el ejecutor no podrá efectuar la situación real de la compañía si no existe un mecanismo que informe si los acontecimientos van de acuerdo a los objetivos, El control correctamente aplicado es dinámico, promueve las potencialidades de los individuos y, más que histórico, su carácter es pronóstico, puesto que sirve para evaluar la temperatura presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal objetivo, presentir y mejorar errores, y no simplemente registrarlos. En nuestro ámbito complejo organizacional la planeación y el control han concluido más difíciles de hacer y las más importantes en todo departamento de la organización comercial, desde finanzas

incluso mercadotecnia. El control puede considerarse como la detección y corrección de las modificaciones de importancia en los resultados obtenidos para las actividades planeadas.

Contraloría General de la República, (2011). El sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, fundamentos, normas, procedimientos y mecanismos de demostración y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de proporcionar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y Legales actuales en el interior de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El Decreto Legislativo N° 19039.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.

Base Legal: Crea como una necesidad que retorna y actualiza la normatividad dictada sobre control, tal ubicación de la Contraloría General de la República como ser autosuficiente con segregación administrativa y eficaz. La sistematización del ámbito de control en los campos administrativo y financiero, alcanza al personal de cualquier régimen de las entidades del Sector Público Nacional y donde el Estado participa.

El funcionamiento del Sistema Nacional de Control, se basa precisamente en el control interno permanente cuya labor es previa, concurrente o posterior, con carácter sistemático; y el

control externo, que es selectivo, con enlace permanente con el control interno, que dicta las normas y procedimientos que regulan sistemáticamente la acción de ambos controles, cuya función recae en la Contraloría General como cabeza del sistema.

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

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

Artículo 3.- Sistema de Control Interno.

Se denomina sistema de control interno al conjunto de actividades, tareas, proyectos, políticas, normas, registros, organización, sistemas y procedimientos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la adquisición de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

Constituyen sus componentes:

- a) **El Ambiente de Control;** entendido como el ámbito organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y normas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- b) **La Evaluación de Riesgos;** en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los ejecutores o acontecimientos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, influencias y

operaciones institucionales.

- c) **Actividades de Control Gerencial;** son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutores competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- d) **Las Actividades de Prevención y Monitoreo;** citadas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las representaciones asignadas, a fin de cuidar y garantizar respectivamente, su preparación y naturaleza para la obtención de los objetivos del control interno.

2.2.6 Principios Del Control Interno:

Entorno de control

- 2.2.6.1 Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- 2.2.6.2 Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.
- 2.2.6.3 Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.
- 2.2.6.4 Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.
- 2.2.6.5 Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad Evaluación de riesgos.
- 2.2.6.6 Principio 6: Especifica objetivos relevantes.
- 2.2.6.7 Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.
- 2.2.6.8 Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.
- 2.2.6.9 Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

actividades de control.

2.2.6.10 Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.

2.2.6.11 Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.

2.2.6.12 Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.

2.2.6.13 Principio 13: Usa información Relevante Sistemas de información.

2.2.6.14 Principio 14: Comunica internamente.

2.2.6.15 Principio 15: Comunica externamente Supervisión del sistema de control.

2.3 Marco Conceptual.

2.3.1 Definiciones de micro pequeña y mediana empresa

231.1 Definición de pequeña y mediana empresa

Según **Román (2012)**, define la empresa como el ente formado por personas, posesiones materiales, ambiciones y ejecuciones comunes para dar satisfacciones a su clientela.

Según **Rodríguez (2014)**, define a la empresa como un procedimiento con su ámbito definido como la industria en la cual se materializa una noción, de manera planificada, dando satisfacción a reclamaciones y anhelos de clientes, a través de una actividad comercial". Requiere de una razón de ser, una misión, una táctica, objetivos, estrategias y políticas de actuación.

Según **Chiavenato (2002)**, quien dice lo siguiente: "Toda

organización o empresa requieren que los administradores cumplan numerosas actividades administrativas orientadas hacia superficies o problemas específicos; el profesional sea ingeniero, economista, contador, médico; etc. Necesita conocer intensamente su especialidad y cuando es promovido en su empresa como supervisor, jefe, gerente o director, a partir de ese momento debe ser un administrador, entonces debe cumplir una serie de responsabilidades que le exigirá conocimientos y adoptar posiciones complementarias diferentes que en su momento no se le enseñó. De ahí, el carácter eminentemente universal de la administración; cada empresa necesita no solo un administrador sino un equipo de administradores en diferentes niveles, áreas y/o funciones para sacar adelante las diversas especialidades y alcanzar los objetivos de la empresa.

Según **Farinelli (2006)**, El indicador más usado para definir si una empresa es competitiva o está en problemas, es su situación financiera. Una empresa exitosa estará generando utilidades, en cambio una empresa en problemas no alcanzará siquiera a cubrir sus obligaciones.

Cuando entendamos las causas que están originando los resultados actuales, estaremos en una postura mucho más permanente para tomar las decisiones oportunas que nos permitan sobrevivir y ser competitivos en el futuro.

El empresario quiere tener una “Tasa de retorno atractiva”, la cual depende de las utilidades y de la inversión. Las utilidades, a su

vez, provienen de la diferencia entre las ventas y los costos más los gastos. Finalmente, la inversión depende de otros elementos de la calidad del producto, que es lo que nos puede asegurar la satisfacción del cliente.

2312 Clasificación de empresas

De acuerdo a Fajardo (2008), se clasifican en:

1) Según la actividad económica que desarrolla:

- ✓ Del Sector Primario, en otras palabras, crea la utilidad de los recursos al conseguir los recursos de la naturaleza (agrícolas, ganaderas, pesqueras, mineras, etc.).
- ✓ Del Sector Secundario, que centra su actividad productiva al modificar físicamente unos recursos en otros más útiles para su uso. En este grupo se encuentran las empresas industriales y de construcción.
- ✓ Del Sector Terciario (Servicios y Comercio), con actividades de diversa clase, como comerciales, transporte, turismo, asesoría, etc.

2313 Teoría De Las MyPes

Ley De Promoción Y Formalización De La Micro Y Pequeña Empresa Ley N° 28015

La Micro y Pequeña Empresa es el área económica formada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o dirección empresarial contemplada en la legislación actual, que tiene como resultado proponer actividades de variación, obtención, comercialización de

posiciones o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla Mype, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales sin embargo de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

Según **Robles (2001)**, menciona que se debe iniciar una investigación y revisión bibliográfica sobre la Micro, Pequeña y Mediana Empresa necesariamente para indagar sobre las definiciones que están detrás de esas categorías. El problema de la estratificación de las unidades productivas en Micro, Pequeña, Medianas y Grandes no parecen tan claro como si se pudiera pensar. Por un lado, existen distintas definiciones que cambian de acuerdo a los autores o instituciones, países, sectores económicos, etc. Por otro lado, la variable utilizada como referencia para establecer una definición no siempre es la misma. Las definiciones tradicionalmente usadas son:

1) POR NÚMERO DE TRABAJADORES:

La variable: Según **Robles (2001)**. Número de trabajadores quizá sea la más utilizada para clasificar el tamaño de las empresas. Esto tal vez se explique por la facilidad de disponer de esta información al momento de elaborar las estadísticas empresariales y laborales. Actualmente en el Perú, ésta es oficialmente la variable relevante para comprobar el tamaño de las empresas.

2) **POR VOLUMEN DE VENTAS ANUALES Y**

VALOR DE ACTIVOS FIJOS:

En el caso peruano instituciones como la SBS y COFIDE definen a las Microempresas como aquellas unidades productoras que cuentan con activos fijos hasta por US\$ 20.000 o realicen ventas anuales que no excedan los US\$ 40.000.

Entre las bondades de utilizar la variable ventas anuales, como indicador de tamaño de las empresas, se señala que entrega una medida bastante aproximada del nivel de actividad desarrollado por cada empresa, su volumen de negocio y su participación en el mercado nacional e internacional. Ésta también se considera indicativa del potencial acceso de las empresas al sistema financiero, a la capacitación, a la tecnología, etc.

Según **Reyes (2001)**, la mediana empresa es muy difícil definirla porque verdaderamente, se deja para ella un amplio grupo de empresas, que no tiene siquiera las características, tampoco los inconvenientes de la pequeña y gran empresa.

Las gestiones de las medianas empresas suelen ser a un ritmo del desarrollo más impresionante que la pequeña y gran empresa. En efecto: "la empresa pequeña suele dilatar más para pasar al rango medio; la grande más bien tiende como asociarse con otras o crear otras nuevas, sin

cambiar ya directamente sus grandes líneas de organización. La empresa mediana, por el contrario, sobre todo en un país en desarrollo, como el nuestro, con ampliación de mercados, crecimiento de la población, etc., si está bien administrada, suele tender más rápidamente a alcanzar la magnitud de la gran empresa".

Consecuencia de lo anterior es la dificultad para determinar cuál es la verdadera etapa en que se halla: frecuentemente se la confunde todavía con la pequeña, o a veces se le identifica con la grande. Esto deriva, a nuestro juicio, de que en realidad, suele presentar los problemas de los dos extremos, y más bien carecer los beneficios que son característicos de ellos.

A nuestro juicio, para tratar de determinar cuál es su verdadero tipo, conviene analizar la cantidad y calidad de las decisiones que se están tomando en la alta y mediana gerencia: la prioridad que se está dando en estos niveles a las funciones de tipo administrativo, sobre la meramente técnicas: las relaciones que están surgiendo entre los departamentos (si son formales o informales), etc.

2314 Consideraciones a la Caracterización de las MyPes en el Perú

Según el economista **Vela (2007)**, presenta las características siguientes:

- ❖ Caracterización de las MyPes formal:
 - Emplea menos de 5 trabajadores
 - Tiene un volumen de ventas reducido.
 - Se dedica primordialmente a las actividades de servicio o comercio.
 - Se localiza principalmente en Lima
 - Los ingresos de los trabajadores y directores son más altos que los de las empresas informales.
 - Los Directivos tienen un mayor nivel educativo.

- ❖ Caracterización de la Microempresa informal
 - Emplea menos de 5 trabajadores.
 - Genera empleo de mala calidad: ocupa un alto porcentaje de trabajadores familiares no remunerados.
 - Se dedica principalmente a actividades agropecuarias.
 - Se ubica fuera de Lima.
 - Los ingresos de los trabajadores y directores son más bajos que los de la empresa formal.
 - Altamente correlacionada con pobreza a nivel local.
 - Sus directores tienen un bajo nivel educativo.}

Además el economista plantea que es recomendable hacer explícito si el autoempleo debe o no considerarse como

microempresa. El no hacerlo conduce a confusiones, de modo que las políticas que quieran promover la actividad empresarial de las Micro y Pequeñas empresas pueden tener otros efectos, como por ejemplo beneficiar el crecimiento del autoempleo y no el de la microempresa. El problema es que un independiente puede subcontratar los servicios productivos de otras MyPes o independientes, lo cual es difícil de cuantificar.

Según **Vela, (2007)**. Si bien se reconoce la importancia, y también su vigencia, no es posible encontrar una definición universalmente reconocida de la MyPes y esto tiene su justificación. Según la Organización Internacional del Trabajo, no hay una única definición que pueda englobar todos los aspectos de lo que es una pequeña o mediana empresa ni sus diferencias según los sectores o países con distinto grado de desarrollo en los que se desenvuelven.

Más que tratar de definir a las MyPes del Perú, quizás sea oportuno intentar efectuar una caracterización de ellas analizando los elementos comunes que las califican como tales, aún a sabiendas de que universalizarla es prácticamente una utopía. Para ello es necesario considerar parámetro de carácter cuantitativo y cualitativo.

Los aspectos cuantitativos se refieren generalmente el número de empleados, cifras de ventas, volumen de capital,

activos productivos, etc., por lo que en principio constituyen parámetros suficientemente objetivos para encuadrar a una empresa dentro del grupo de los Pymes. Sin embargo estos criterios no están tan claramente definidos. El problema principal que se presenta es que no se pueden establecer criterios generales que sean válidos para todo tipo de empresas, en todo lugar y en todo momento: la actividad del ente, el grado de desarrollo económico, el país e incluso la región en la que se desenvuelven, pueden justificar parámetros distintos. Por ejemplo, una cifra de ventas anual inferior a 100,000 dólares serviría probablemente para calificar como microempresa a un ente en los Estados Unidos de América, pero podría ser válida para calificar a la empresa como grande en otras economías (**Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo,(2005)**).

Los aspectos cualitativos tienen en:

- "La propiedad y la gestión se concentran en una sola persona y/o en una familia, asumiendo el jefe la responsabilidad del manejo comercial, financiero y técnico del negocio. Son empresas en crecimiento, con una participación creciente en el mercado y por lo tanto, con las crisis propias de toda empresa que se encuentra en una etapa de pleno desarrollo.
- Generalmente utilizan mano de obra no calificada, lo que trae aparejado una escasa capacidad interna para hacer

uso y adaptación de las fuentes de información y tecnologías disponible.

- En el caso de las pequeñas empresas, la producción generalmente no es planificada.
- Son altamente dependientes de proveedores locales, lo que en algunas oportunidades se traduce en mayores costos y menor calidad de sus productos.
- En la otra punta del negocio, sus clientes suelen ser grandes empresas que también le imponen a las Pymes su mayor poder de negociación.
- En muchas oportunidades no consiguen financiación de proveedores del exterior, por lo que en sus operaciones de importación, en lugar de operar con créditos, deben girar los fondos con anticipación o abrir Cartas de Crédito"
- Para la caracterización de las Pymes no pueden considerarse estos factores, tanto cuantitativos como cualitativos, en forma aislada ni fuera del contexto económico en el que se efectúa el análisis. Una adecuada caracterización puede obtenerse a partir de la conjunción de todos los factores analizados encuadrándolos en el medio en el que se desenvuelve el ente.
- En resumidas cuentas la gestión eficiente de las actividades realizadas al interior de las Pymes será la clave para alcanzar los objetivos asignados, por lo que la Contabilidad de Gestión se constituye en una herramienta

estratégica para lograr la competitividad de las Pymes del Perú, al proporcionar información básica para la planificación y control de la actividad empresarial. Los problemas a los que pretende dar respuesta la Contabilidad se vincula con la información económica utilizada en los procesos decisivos.

2315 Micro empresa:

- a) Abarca de 1 trabajador hasta 10 trabajadores inclusive.
- b) Con un nivel de ventas anuales hasta un monto máximo de 150 UIT (480,000.00 nuevos soles).

2316 Pequeña empresa:

- a) Abarca de 1 trabajador hasta 20 trabajadores
- b) Con un nivel de ventas anuales a partir de 150 UIT hasta 850 UIT (2'720,000.00 nuevos soles).

2317 Importancia de las MYPES.

- 1. Es una de las principales fuentes de empleo.
- 2. permite una inversión inicial pequeña y permite el acceso a estratos de bajos recursos.
- 3. Puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa. (tercerización).

2318 Ventajas de las MYPES.

- a) Las MYPES se constituyen como personas jurídicas mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.
- b) Reducción de costos registrales y notariales
- c) Las municipalidades en un plazo máximo de 7 días le otorgan la licencia de funcionamiento provisional previa

conformidad de la zonificación y compatibilidad de uso correspondiente.

d) La licencia provisional tiene duración de 12 meses.

2319 Planificación De Las Políticas De Inventario:

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen impactos importantes sobre todas las jerarquías principales de la empresa. Cada función tiene a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente:

1. VENTAS: Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.
2. PRODUCCIÓN: se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación.
3. COMPRAS: las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.
4. FINANCIACIÓN: los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

231.10 Decisiones sobre inventario:

Según **Aguirre, (1999)**. Hay dos decisiones primordiales de inventario que los gerentes deben hacer cuando intentan llevar a cabo las funciones de inventario recién revisadas. Estas dos decisiones se hacen para cada artículo en el

inventario:

IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS.

Según **Del Toro, (2005)**. La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

La adquisición de utilidades obviamente reside en gran parte de las Ventas, pues éste es el motor de la empresa, no obstante, si la jerarquía del inventario no opera con validez, las ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de poseer utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

Según **Mantilla, G. (2007)**. Sistema de Control Interno, El sistema de control interno es el conjunto de todos los factores en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la guía y los métodos. Este es de vital importancia, pues promueve la eficacia, avala la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aprobación. Los directivos de las estructuras deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

La implementación de un método de control interno comprende todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad, para ayudar a obtener el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea

posible, la conducción ordenada y eficaz de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de engaño y error, la precisión e integridad los registros contables, el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables y la oportuna confección de información financiera contable, el Sistema de Control de Fármacos, utilizará una Base de Datos que facilita el control de los medicamentos en la farmacia, permitiendo al personal médico, una mejor medicación, una dosificación conveniente y una óptima elección del tratamiento a seguir para cada paciente.

23.1.11 Control Eficaz

Cuando no entorpece las funciones administrativas, cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimar la comisión empresarial, en una empresa el control eficaz garantiza que las tareas se llevarán a cabo en maneras cuya finalidad sea llegar al logro de las metas de la organización. Según **Hernández (2010)**, Los sistemas de control interno funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos, Cuando un sistema de control interno alcanza el estándar descrito a continuación, puede considerarse un sistema "eficaz".

El control interno puede considerarse eficaz si se están logrando los objetivos operacionales de la entidad, Disponen de información adecuada incluso el elemento de obtener los objetivos operacionales de la entidad, Si se preparan de forma fiable la información financiera, económica y patrimonial de la entidad, Si se cumplen las leyes y normas aplicables.

Según **Porter (2014)**, Competitividad: Capacidad que tiene un país para conseguir altas tasas de crecimiento, por lo que es necesario desarrollar un ambiente económico, político y social que le permita incrementar la abundancia de sus factores de elaboración, la competitividad se vincula a la capacidad de adquirir el placer y por ende está determinada por el nivel de productividad con la que una nación o región utilizan sus expedientes naturales, humanos y de capital, Medir la competitividad no es comprensible, se debe tener en cuenta diversos elementos para definirla, analizarla y cuantificarla. Por ejemplo es diferente medir la competitividad de una entidad o de un proceso de fabricación específico, que medir la competitividad de un país, o del procedimiento de registro de una propiedad.

Se basa en la creciente y sistemática innovación e incorporación orgánica de conocimientos en las organizaciones para responder eficazmente al entorno interno y externo, habilidad de una empresa para posesionarse en una parte del mercado, sostenerse a lo largo del tiempo y

crecer. Se mide en función de la participación en el mercado, Los criterios actuales de evaluación de la competitividad por el cliente son los siguientes: Calidad (C): Satisfacer los requerimientos del cliente en forma consistente, Oportunidad (O): Entregar a tiempo en Cantidad y Calidad, Precio (P): Medida universal, Servicio Posventa (S): Necesidad de garantías, atención después de la venta por reclamos, Tecnología (T): Seguridad de permanencia, respaldo y tiempo de respuesta, Ecología (E): Conservación y cuidado de la naturaleza, Para conocer el funcionamiento de la entidad se hace imprescindible la medición de los factores implicados y la comparación con las metas propuestas de antemano y estas son a grandes rasgos algunas funciones del control.

Igualdad: Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

Existencias: Permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencias de los controles internos minimiza el riesgo de que los registros contables contengan información que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados bancarios deben reflejar exclusivamente las operaciones o intercambios que efectivamente hayan perjudicado una entidad.

Según **Flores & Ibarra (2006)**. Indica que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un examen interno. Debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se dispone de gente profesional que oriente cómo debe llevarse el control interno en el interior de estas, puesto que en las empresas familiares trabajan personas que no tienen mucha noción del manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree irremediable tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en engaños. Entre los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas está la falta de formalidad por la carencia de una estructuración adecuada a causa de que no cuenta con un manual de recursos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa.

231.12 Definiciones de Control Interno

El 29 de septiembre del 2004 se lanzó el Marco de Control denominado COSO II , el cual complementa al informe **COSO I (1992)**, así se modificaron los principales aspectos del control interno dándole mayor amplitud, y define al control interno de la siguiente manera:

Según **(González, 2004)**. El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado

por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

Esta definición es amplia y cubre todos los aspectos de control en un negocio, pero al mismo tiempo permite fijarse en los objetivos.

Según **Gómez (2010)**, es su libro “El Control Interno en los negocios” nos dice. El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa.

Según **Hierro (2008)**. El control interno eficaz es el conjunto de acciones de comprobación previa, simultánea y posterior, dirigidas en el entorno del logro de las metas, objetivos y misión de los gobiernos locales. El control interno eficaz es de importancia para la elaboración administrativa, financiera y contable de una entidad. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad

de los datos contables. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado. Ningún sistema de control interno puede garantizar su cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de: Costo beneficio. El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente. El propósito de la

auditoria es brindar seguridad razonable de la información en los estados contables y estén libres estos de errores sustanciales y aseveraciones erróneas. La auditoría interna debe efectuar el relevamiento y evaluación del sistema de control interno a fin de evaluar la efectividad del mismo en distintos ámbitos. El auditor interno debe enfatizarse en el examen de los siguientes aspectos: Confiabilidad integridad y oportunidad de la información; Cumplimiento de las disposiciones legales vigentes; Protección de activos, revisando los mecanismos de control; Uso eficiente y económico de los recursos; Logro de objetos y metas operacionales.

Según **Mantilla (2007)**, Sistema de Control Interno, El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Según **Dávalos (2007)**, Expresa que el control de una Empresa como base de un control interno, es aquella función o actividad que constantemente compara los resultados reales

obtenidos, con los previstos deduciendo inmediatamente los suficientes datos para modificar las decisiones de los mandos y las acciones en sus procesos administrativos.

Según **Gauthier (2014)**, Se refiere al control interno, en todas sus formas, ya que desempeña un papel fundamental en las finanzas de las administraciones locales. Los auditores internos contribuyen a asegurar la integridad de la estructura de controles internos de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades. Los auditores financieros externos brindan a los usuarios de los estados financieros de la administración local la seguridad independiente que necesitan: que se puede confiar en los datos en esos estados financieros. Los auditores del desempeño, tanto externos como internos, contribuyen a asegurar que los programas, las actividades y las funciones se manejen de manera eficiente y eficaz. La auditoría permite que las administraciones locales marquen el contraste entre lo que es y lo que debería ser al hacerlo. Las administraciones locales deberían estar mejor preparadas para responder a las necesidades de sus ciudadanos y a otros con un interés vital en las finanzas de la administración.

III. Metodología

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

3.1.1 No experimental:

Porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

3.1.2 Descriptivo:

Porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.

3.1.3 Bibliográfico:

Porque se tomará de referencia a la literatura.

3.1.4 De caso:

Porque estará hecho de una sola entidad

3.2 Población y Muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica, documental y de caso no se utilizó población ni tampoco muestra.

3.3 Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores

No aplica por ser investigación bibliográfica documental y de caso.

3.4 Técnica e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizará la técnica de revisión

bibliográfica documental (para lograr el objetivo específico número 1); también se utilizara una encuesta o entrevista (para lograr el objetivo específico 2).

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se realizara citas bibliográficas (objetivo específico número 1), así mismo se realizara un cuestionario y/o lista de cotejos (objetivo específico 2).

3.5 Plan de Análisis

Para lograr el objetivo específico número 1 se describirá y analizara la información bibliográfica documental recogida a través de fichas bibliográficas.

Para lograr el objetivo específico número 2 se aplicara los instrumentos pertinentes y luego dicha información será descrita y analizada, luego dicha aclaración será dicha y analizada.

3.6 Matriz de Consistencia

En la matriz de consistencia se considerara el título de la tesis, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos, la hipótesis (si hubiera) y los aspectos más relevantes de la metodología.

3.7 Principios éticos

Idoneidad

Poseer aptitud moral, profesional y técnica, capacitando permanentemente al personal en el cumplimiento de sus funciones y en especial, en materia de prevención del lavado de activos y

financiamiento del terrorismo.

Imparcialidad

Evaluar con objetividad la información recibida para la detección de operaciones inusuales y sospechosas y, de ser el caso, emitir los informes que correspondan demostrando independencia a sus vinculaciones con personas e instituciones.

Veracidad

Expresarse siempre con la verdad, en el cumplimiento de sus actividades y cumplimiento de sus funciones.

Confidencialidad

Asegurar la garantía de que la información personal será protegida para que no sea divulgada sin consentimiento de la persona. Dicha garantía se lleva a cabo por medio de un grupo de reglas que limitan el acceso a ésta información.

IV. Resultados y Análisis de Resultado

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú 2016.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Monganiego (2012)	Afirma que el Ambiente de Control si influye en el proceso de selección del personal, de manera que la empresa puede legar a sus objetivos y metas, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. Por lo cual establece la Evaluación de Riesgos que SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Afirma también que las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La Información y Comunicación si influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.
Loyola (2013)	Establece que aplicación del Sistema de Control es favorable Cuyo objetivo específico es Diseñar e implementar su objeto de estudio, Se llegó a la siguiente conclusión se obtuvo un resultado favorable, La aplicación del control interno ha sido favorable para la empresa objeto de estudio, por ende afirma que a mejorando el proceso de gestión de almacenes en cuanto a mejor

	<p>documentación, eficiencia en las operaciones y mejor organización de funciones. La adición de documentos como Kárdex (entradas y salida), tarjetas de préstamos y devoluciones permitieron tener una información más razonable y un control más eficiente.</p>
<p>Narvasta(2012)</p>	<p>Afirma que una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.</p> <p>Establece que existe Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno.</p>
<p>Samaniego (2013)</p>	<p>Afirma que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.</p> <p>Establece que las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.</p> <p>El Seguimiento si repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.</p>
<p>Hemeryth(2013)</p>	<p>Afirma que ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que</p>

	<p>integran esta área.</p> <p>Establece personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.</p>
Gonzales (2013)	<p>Afirma que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. El personal debe ser capacitado seleccionado y para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, y debe haber una buena organización administrativa: cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.</p>
Zavaleta (2013)	<p>Determina que un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, realizan una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.</p>

FUENTE: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales y Regionales de la presente investigación.

412 Respecto al objetivo específico 2: Describir las Características del Control Interno de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote, 2016.

CUADRO 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L cuenta con un Sistema de Control Interno?		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?		X
2. ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?	X	
3. ¿En la empresa Realizan capacitación frecuentemente al personal?		X
4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
1. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?	X	
2. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?	X	
3. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	X	
4. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
2. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?	X	
3. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?	X	
4. ¿crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
1. ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?	X	
2. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?		X
3. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?	X	
4. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?		X
SUPERVISION O MONITOREO		
1. ¿Existe supervisión continua en la empresa?	X	
2. ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?	X	
3. ¿los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?		X
4. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?		X

FUENTE: Elaboración propia en base a las entrevistas realizadas al propietario de la Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2016.

413 **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 Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2016.

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADOS		RESULTADOS
	Objetivo específico 1	Objetivo específico 2	
Ambiente de control	Los Autores Nacionales Establecen, que El personal debe ser seleccionado y capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, y debe haber una buena organización administrativa: cada compra debe estar con su cotización y orden de compra. Gonzales (2013).	En la empresa el dueño indica que no realiza una adecuada selección del personal, sin embargo cuenta con un código de ética, pero no capacita a su personal, además cuenta con medidas correctivas ante cualquier evento de violación de los derechos de los trabajadores.	NO COINCIDEN
Evaluación de riesgos	La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Monganiego (2012).	El dueño manifiesta que su empresa si tiene definido su misión y visión por ende tiene definido sus objetivos, así mismo la evaluación de riesgos influye en el resultado de la empresa, sin embargo no cuenta con personal capacitada en el control de sus existencias.	SI COINCIDEN

<p>Actividades de control</p>	<p>El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.</p> <p>Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.</p> <p>Hemeryth (2013).</p>	<p>El propietario indica que no cuenta con procedimientos adecuados para cumplir su objetivos, sin embargo hay un buen clima laboral en su empresa debido a que el personal fue debidamente contratado, los cuales reflejan en la eficiencia y eficacia dentro de la empresa</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
--------------------------------------	--	--	---------------------

<p>Información y comunicación</p>	<p>La Información y Comunicación si influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. Monganiego (2012).</p>	<p>El dueño de la empresa afirma que hay un buena información que le sirve para tomar decisiones, sin embargo dicha información no llega a todo el personal, pero SI existe una buena comunicación, sin embargo todas las decisiones lo toma el propietario sin participación de los colaboradores.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación. Narvasta (2012).</p>	<p>El dueño manifiesta que no hay supervisión continua, por ello no cumplen sus metas programadas, sin embargo cumplen con el código de ética de la empresa, por ello siempre resuelven sus problemas de manera óptima.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

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

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

Mondaniego (2012), Samaniego (2013), Gonzales (2013).

Establecen que las Actividades de Control Interno repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Además establece objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

Estos resultados coinciden con los resultados internacionales de Roben (2007), Alarcón (2011). Quienes también establecen que el Control Interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. Afirma que, el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia. Bravo (2000), Furlan (2008), Padilla (2009). Quienes en sus bases teóricas afirman que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el

máximo de eficiencia en la utilización de los recursos.

422 Respeto al objetivo específico 2:

- **Respeto al componente Ambiente de Control**

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa, de las cuales representan el 100% (4), el 50% (2) nos dio como respuesta SI y un 50% (2) como respuestas NO, lo cual refleja que no realizan una debida selección de personal y mucho menos realizan capacitación.

- **Respeto al componente Evaluación de Riesgo**

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa que representa el 100%, se obtuvo un 25% (1) que respondió que NO, mientras el 75% (3), respondió que SI, debido que la empresa tiene claro cuáles son sus objetivos, misión y visión.

- **Respeto al componente de Actividad de Control**

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa que representa el 100%, se obtuvo un 25% (1) que respondió que NO, mientras el 75% (3), respondió que SI, lo cual refleja que hay un buen clima laboral en lo que repercute una eficiencia y eficacia en la empresa.

- **Respeto al componente de Información y Comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa que representa el 100%, se obtuvo un 50% (2) que respondió que NO, mientras el 50% (2), respondió que SI, lo cual refleja que las información no está dada de forma horizontal sino vertical, pero se manifiesta que la comunicación es muy importante.

- **Respecto al componente de Supervisión y Monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al propietario de la empresa que representa el 100%, se obtuvo un 50% (2) que respondió que NO, mientras el 50% (2), respondió que SI, lo cual refleja que no hay supervisión dentro de la empresa pero los trabajadores cumplen con el código de ética d la empresa.

423 Respecto al objetivo específico 3:

Al comparar los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, se observa lo siguiente:

- ✓ **Respecto al Ambiente de Control**

Gonzales (2013), en su trabajo manifiesta que el personal debe ser seleccionado y capacitado, estos resultados NO coinciden con los resultados del caso aplicado debido a que en el caso aplicado no capacitan a su personal.

- ✓ **Respecto a la Evaluación de Riesgos**

Monganiego (2012), afirma que la Evaluación de Riesgos influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios, estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado a Comercial Beatriz, donde manifiesta que su empresa si tiene definido su misión y visión por ende tiene definido sus objetivos, así mismo la evaluación de riesgos influye en el resultado de la empresa.

- ✓ **Respecto a la Actividad de Control**

Hemeryth (2013), Afirma que el personal de almacenes tienen

un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, estos resultados NO coinciden con los resultados del caso aplicado a Comercial Beatriz, donde manifiesta que su empresa cuenta con procedimientos adecuados para cumplir su objetivos.

✓ **Respecto a la Información y Comunicación**

Monganiego (2012), en su investigación afirma que toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente, estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado a Comercial Beatriz donde afirma que hay un buena comunicación dentro de la empresa.

✓ **Respecto a la Supervisión y Monitoreo:**

Narvasta (2012), Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado a Comercial Beatriz manifiesta que no hay supervisión continua, por ello no cumplen sus metas programadas.

V. Conclusiones

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores Nacionales y Locales revisados, Establecen que las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Son las siguientes: Permite establecer que las Actividades de Control Interno repercutan en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error. Permite también establecer objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, así mismo establece que el control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, así mismo ayuda y asesora a la gerencia.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la encuesta realizada al caso en estudio, de las 20 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 12 han sido SI y 8 NO, haciendo un 60% y 40%, respectivamente; teniendo deficiencias en cada uno de los componentes por lo tanto, se concluye que control interno en si influye significativamente en 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.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en

el presente trabajo de investigación, se puede decir que en la empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote. No tienen implementado un control interno para el desarrollo de sus actividades pero si cumple con sus metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses de las la empresa, pues esto se basa en revisión bibliográfica donde muchos investigadores coinciden que es necesario implementar un buen sistema de control interno en cada empresa del Perú.

5.4 Conclusión final

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede definir del caso realizado, el Control Interno de las Micro y Pequeñas comerciales del Perú como es el caso de la empresa “Comercial Beatriz E.I.R.L”, ubicada en distrito de Casma , no tienen implementado un control interno adecuado para el desarrollo de sus actividades y para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses MYPES y PYMES Peruanas, pues si bien es cierto como fundamentan los autores la mayoría de ellas fracasan en sus primeros años y no logran desarrollarse como se debe, siendo perjudicial para el País pues cumplen un importante papel en la economía de un país .

VI. Aspectos Complementarios

6.1 Referencias Bibliográficas

- ✓ **Montilla (2003)**. Importancia del Control Interno, disponible en: https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/rt/.../238/html
- ✓ **Flores & Ibarra (2006)**. Diseño del Control Interno para la Pequeña y Mediana empresa, disponible en: <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/micro-pequenas-y-medianas-empresas-concentran-mas-/imprimir/>
- ✓ **Rubén D. (2007)**. Tesis Titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos en Guayaquil - Ecuador, disponible en: biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- ✓ **Ballesteros (2009)**. Tesis Titulada: Implantación del Control Interno en una Mype para evitar fraude en Santiago – Chile, disponible en: <tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696>. **Villavicencio (2011)**. Tesis Titulada: “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la compañía Datugourmet cia. Ltda. Quito – Ecuador, disponible en: <tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696>
- ✓ **Alarcón (2011)**. Tesis Titulada: Un marco de referencia para garantizar un Control Interno adecuado en una Pyme Industrial Argentina, disponible en: <http://posgrado.frba.utn.edu.ar/prod-cient/tesis/MAN-2011-Rom.pdf>
- ✓ **Flores D. (2005)**. Tesis Titulada: Diseño del Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa, disponible en: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0060230/cap02.pdf>
- ✓ **Monganiego (2012)**. Tesis Titulada: Incidencias del Control Interno

en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chiclayo, disponible en: www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/645

- ✓ **Narvasta (2012)**. Tesis Titulada el Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de las MyPes de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana, disponible en: www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/574
- ✓ **Hemeryth (2013)**. Tesis Titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013, disponible en: repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140
- ✓ **Gonzales (2013)**. Tesis Titulada. Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú, disponible en: <https://es.scribd.com/.../CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-G...>
- ✓ **Zavaleta (2013)**. Tesis Titulada: Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml>
- ✓ **Bravo (2000)**. Furlan (2008), Furlan (2008), Mantilla (2007). Teoría de Control Interno, disponible en: <http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>.
- ✓ **COSO III (2013)**. Componentes del Control Interno. Recuperado el

17 de Diciembre del 2014, disponible en:

http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

- ✓ **Andrade (1992).** Teoría del Control Eficaz, disponible en: contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/teoria_y.../medicin_eficacia_y_eficiencia.html
- ✓ **El Decreto Legislativo N° 19039.-** Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.
- ✓ **República (2013).** Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- ✓ **Román (2012).** El Control Interno como Herramienta Fundamental Contable y Controladora de las Organizaciones, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>
- ✓ **Rodríguez (2014).** Teoría de Empresa, disponible en: www.academia.edu/8447007/TEORIAS-sep-t_ESIS_2014
- ✓ **Chiavenato (2002).** Teoría de Empresa, disponible en: <https://es.scribd.com/.../Chiavenato-Introduccion-a-La-Teoria-General-de-La-Adminis...>
- ✓ **Farinelli (2006).** Clasificación de Empresas, disponible en: admluisfernando.blogspot.com/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html
- ✓ **Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa.-** Ley N° 28015, disponible en: www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf

- ✓ **Normas Legales (2006).** Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Sistema de control Interno, disponible en : file:///C:/Users/ADM/Downloads/ley_28716.pdf
- ✓ **Robles (2001).** Definición de las Micro y Pequeñas Empresas, disponible en: [Definiciones/micro-empresa/](#)
- ✓ **Reyes (2001).** Definición de Mediana Empresa, disponible en: https://es.wikipedia.org/wiki/Pequeña_y_mediana_empresa
- ✓ **Vela (2007).** Características de las MYPE, disponible en: www.monografias.com › Derecho
- ✓ **Aguirre (1999).** Decisiones Básicas de Inventario, disponible en: www.gestiopolis.com/toma-decisiones-inventarios-investigacion-operaciones/
- ✓ **Del Toro (2005).** Importancia de Control de Inventarios, disponible en: www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas
- ✓ **Mantilla (2007).** Sistema de Control Interno, disponible en: tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/.../TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf
- ✓ **Flores& Ibarra (2006).** Indica que la mayoría de las Pequeñas y Medianas empresas no cuentan con un control interno, disponible en: revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/download/815/482
- ✓ **González (2004).** Es necesario implantar un control interno en la empresa o negocio para poder crecer y permanecer en el mercado, disponible en: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control->

[interno-en-la-empresa/](#)

- ✓ **Gómez (2010)**. Es su libro “El Control Interno en los negocios”, disponible en:
<http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>

- ✓ **Hierro (2008)**. El Control Interno Eficaz, disponible en:
<http://www.monografias.com/trabajos101/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru.shtml#ixzz3nF5vMVno>

- ✓ **Mantilla (2007)**. Sistema de Control Interno, disponible en:
tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/.../TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

- ✓ **Dávalos (2007)**. Definición de Control Interno de Pymes, disponible en:
http://ols.uas.mx/fen/gestione/Desp_Arts.asp?titulo=417

- ✓ **Gauthier (2014)**. Al Control Interno, en todas sus formas, ya que desempeña un papel fundamental en las Finanzas de las Administraciones Locales, disponible en:
<http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtm>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia Lógica

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote, 2016.	Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2016.	Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote, 2016.	<ul style="list-style-type: none">• Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú.• Describir las características del control interno de la empresa Distribución y comercialización Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2016.• 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 distribución y comercialización Beatriz E.I.R.L de Chimbote, 2016.

6.2.2 Anexo 02: Modelo de ficha bibliográfica

Ibáñez & Huenulef (2007), en su trabajo de investigación que se desarrolló en la ciudad de Valdivia - Chile, el cual lleva por título: “Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas. “ Cuyo objetivo principal es describir y analizar el Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia, Chile. Siendo la investigación de tipo explicativa, con un diseño no experimental-transaccional, La población investigada corresponde a todas las pequeñas y medianas empresas ubicadas en la ciudad de Valdivia, y recogió datos a través de una encuesta que recabó información cualitativa mediante preguntas.

El autor concluyo que la mayor parte de empresas encuestadas conocen el concepto correcto de control interno y, por tanto, pueden aplicarlo de manera efectiva. Se evidenció que en dichas Pymes de la muestra realizan un control interno contable, principalmente mediante la implementación de técnicas que apuntan al resguardo de sus activos. Determinó también que mayoritariamente estas empresas, emplea medida de resguardo de efectivo mediante la realización de arqueos frecuentes, manejan adecuadamente la documentación de cuentas por cobrar y resguardo de materias primas a través de inventarios; así mismo se observó que, la mayoría de las empresas cumple con la legislación tributaria, y trabajan en el ámbito de lo formal. Esto llevo a que se concluyera que las pymes en la ciudad de Valdivia realizan un control interno adecuado para la toma

de decisiones de inversión y financiamiento, para detectar irregularidades y medir el desempeño del negocio debido a ello, las pymes en esta ciudad son exitosas y disponen de una información financiera de calidad, la cual determina la utilidad y rentabilidad del negocio.

Referencia Bibliográfica:

- *Santibáñez B., Huenulef k. (2007). Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia. Valdivia-Chile.*

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INTRUCCIONES:

A continuación te presentamos un cuestionario de varios ítems, cuya finalidad es obtener información relevante sobre el tema: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote 2016, el uso de los recursos para el desarrollo de nuestro Informe de Tesis. En tal sentido, apelo a su colaboración respondiendo de manera objetiva y seria del siguiente cuestionario, pues de ello depende la objetividad de los resultados.

Lea detenidamente cada una de las preguntas y responde, marcando con una aspa.

DATOS DE LA EMPRESA

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Comercial Beatriz E.I.R.L cuenta con un adecuado control interno?		
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Existe un proceso de selección de personal?		X
2. ¿Existe un código ética aprobada por la empresa?	X	
3. ¿Realizan capacitación frecuentemente al personal?		X
4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
5. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?	X	
6. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?	X	
7. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	X	
8. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
9. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
10. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?	X	
11. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?	X	
12. ¿Crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
13. ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?	X	
14. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?		X
15. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?	X	
16. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?		X
SUPERVISION O MONITOREO		
17. ¿Existe supervisión continua en la empresa?	X	
18. ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?	X	
19. ¿Los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?		X
20. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?		