



---

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 “CENTRO MELAMÍNICO MORAPLAC”-

CHIMBOTE, 2018.

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

**AUTORA**

POLO TIBURCIO, GLORIA MARIA

ORCID ID: 0000-0003-2525-6988

**ASESOR**

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **Autor**

Polo Tiburcio, Gloria María

ORCID ID: 0000-0003-2525-6988

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

### **Asesor**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

### **Jurado Evaluador**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

DR. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO

**PRESIDENTE**

DRA. RODRIGUEZ, MIRIAM NOEMI

**MIEMBRO**

MGTR. ORTIZ GONZALEZ, LUIS

**MIEMBRO**

MGTR. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados, lograr concluir mi carrera profesional de manera satisfactoria.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años. Por brindarme su apoyo incondicional esta etapa y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación a lo largo de mi vida.

## **DEDICATORIA**

A Dios por bendecirnos la vida,  
por guiarme a lo largo de mi  
existencia, ser el apoyo y fortaleza  
en aquellos momentos de  
dificultad y de debilidad.

A mi familia porque con sus  
oraciones, consejos y palabras de  
aliento hicieron de mí una mejor  
persona y de una u otra forma me  
acompañan en todos mis sueños y  
metas.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Centro Melamínico Moraplac.” – Chimbote, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, así mismo, se utilizó la técnica de la entrevista. Donde se obtuvo los siguientes resultados: **Respecto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:** La mayoría de los autores revisados determinan que, el control interno es una herramienta útil de apoyo, previene riesgos y permite reducir técnicas innecesarias, es importante para que incremente la productividad de la empresa. **Respecto a las características del control interno de la empresa “Centro Melamínico Moraplac.”** No cuenta con un sistema de control interno adecuado, no aplica todos los componentes de manera apropiada. Las debilidades que se encontraron son en el componente de Evaluación de riesgos. Finalmente se concluye que, los resultados coinciden porque en las empresas no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, ya que se encontraron debilidades que genera deficiencias y sobre todo la empresa no está realizando acciones de controles dentro de sus actividades que afronte los riesgos que identifique dentro de la entidad.

**Palabras clave:** Control Interno, micro y pequeñas empresas.

## **ABSTRACT**

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru: case of the “Moraplac Melamine Center.” - Chimbote, 2018. The research was descriptive, bibliographic, documentary and In this case, the bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the case company were used for the collection of information, and the interview technique was used. Where the following results were obtained: Regarding the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the commercial sector of Peru: Most of the authors reviewed determine that internal control is a useful support tool, prevents risks and reduces unnecessary techniques, it is important to increase the productivity of the company. Regarding the characteristics of the internal control of the company “Centro Melamínico Moraplac.” It does not have an adequate internal control system; it does not apply all the components properly. The weaknesses that were found are in the Risk Assessment component. Finally, it is concluded that, the results coincide because in the companies the components of the internal control are not being applied correctly, since weaknesses were found that generate deficiencies and above all the company is not carrying out control actions within its activities that face the risks that identifies within the entity.

**Keywords:** Internal Control, micro and small businesses.

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	<b>iii</b>
<b>HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS</b> .....	<b>xi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>12</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b> .....	<b>16</b>
2.1 Antecedentes .....	16
2.1.1 Internacionales .....	16
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regional.....	19
2.1.4 Local.....	20
2.2 Bases Teóricas .....	21
2.2.1 Teoría del control interno .....	21
2.2.2 Teorías de la empresa .....	36
2.2.3 Teoría de las MYPE .....	40
2.2.4 Teorías de los sectores productivos.....	41
2.2.5 Descripción de la empresa .....	42
2.3 Marco conceptual .....	43
2.3.1 Definición del control interno .....	43
2.3.2 Definición de las empresas .....	43
2.3.3 Definiciones de las MYPES .....	44
<b>III. HIPOTESIS</b> .....	<b>44</b>
<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	<b>44</b>
4.1 Diseño de la investigación.....	44

4.2	Población y muestra .....	45
4.2.1	Población .....	45
4.3	Técnicas e instrumentos .....	48
4.3.1	Técnicas .....	48
4.3.2	Instrumentos .....	48
4.4	Plan de análisis.....	48
4.5	Matriz de consistencia .....	49
4.6	Principios éticos .....	49
<b>V.</b>	<b>RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>50</b>
5.1	Resultados.....	50
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	50
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	52
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	55
5.2	Análisis de resultados.....	57
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	57
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	57
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	59
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>62</b>
6.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	62
6.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	62
6.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	63
6.4	Conclusión General .....	63
	<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>64</b>
	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>64</b>
	Referencias bibliográficas .....	64
	Anexos .....	69
	Anexo 01: Matriz de consistencia .....	69
	Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas .....	71
	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información .....	72

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

CUADRO N°01 .....	50
CUADRO N°02 .....	52
CUADRO N°03 .....	55

## I. INTRODUCCIÓN

En la comisión europea, desde el año 2000 se ha llevado a cabo una reforma de la gestión financiera, el control y la auditoria, que ha consistido en la descentralización en la Direcciones Generales de las actividades de control que antes se desarrollaban bajo la responsabilidad del interventor de la Comisión. Se ha tratado de responsabilizar a cada Director General de garantizar un control adecuado en sus servicios, promoviendo la «accountability» (obligación de rendir cuentas) por los resultados de la gestión. Podríamos decir que se trata de pasar de una «cultura de la sospecha» a una «cultura de la responsabilidad», donde lo que importa es la consecución de objetivos y para ello se otorga autonomía a los gestores, que deben responder por los resultados de la gestión (**Medina, 2007**).

En Colombia el 98% del progreso productivo se debe a las microempresas, tienden a trabajar en un entorno familiar y se necesita estar mejor preparadas en el escenario de la nueva economía en que se vive; es decir, el empresario de la microempresa debe adaptarse a las nuevas tendencias de un mundo globalizado y ser mucho más competitivo. El microempresario también debe generar cultura de gestión en las microempresas que llevara a tener éxito al interior de las empresas y generaran un desarrollo sostenido del **país (Camacho, 2005)**.

El control interno en las Mypes de Colombia, la efectividad es deficiente para los componentes: actividades de control interno, información y comunicación, y monitoreo. Los componentes evaluación de riesgos se encuentra en el rango

inefectivo y el ambiente de control presenta un control interno medianamente efectivo. La empresa no cuenta con objetivos y estrategias definidos, las decisiones se toman a medida que va evolucionando la empresa, no se establecen metas anualmente ni presupuestos que permitan cuantificar la producción estimada y hacer control financiero, no hay un adecuado sistema de valoración de riesgos que permita identificar, prevenir o detectar posibles errores o fraudes. **(Castañeda, 2014).**

Las empresas en Perú, aquellas que son de menor envergadura como las Medianas y Pequeñas empresas (MYPES) se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces pues entran a competir en otros ámbitos como por ejemplo la calidad total que aplican las grandes empresas con las que deben competir cuando se apertura un tratado comercial como es el caso de nuestro país que viene firmando TLC con los países como Canadá, Chile, China, Estados Unidos, Japón, México, Singapur y Corea del Sur; esto conlleva a que las empresas de este tipo deban ser más competitivas. **(Duda, 2011)**

Por lo anteriormente expresado, 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 y de la empresa “Centro Melamínico Moraplac” de Chimbote, 2018?** De acuerdo al enunciado se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y

pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Centro Melamínico Moraplac” de Chimbote, 2018.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Centro Melamínico Moraplac” de Chimbote, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Centro Melamínico Moraplac” de Chimbote, 2018.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Centro Melamínico Moraplac” de Chimbote, 2018.

El control interno es importante en las Mypes porque va a aumentar la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes, de manera que nos permitirá tener una mejor gestión financiera y administrativa. También ayuda a brindar al cliente servicios de calidad.

Servirá como guía metodológica o antecedente para otros trabajos de investigación relacionados con éste mismo tema y también como un aporte práctico porque la investigación acumula datos concretos, específicos del caso de estudio.

El diseño de la investigación: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Será no experimental porque en la investigación no se manipulará nada, es decir, el desarrollo de la investigación se limitará a tomar la relación tal como está en la realidad sin manipular nada. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más relevantes de las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfica porque para conseguir los resultados del objetivo específico 01 se hará a través de la revisión de la literatura pertinente. Será documental porque para conseguir los resultados de los objetivos específicos 01 y 02 se utilizarán documentos (sobre todo estadísticos) pertinentes. Y por último será de caso porque en el desarrollo del objetivo específico 02 se tomará una sola institución o solo una empresa.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque su elaboración, presentación, sustentación y aprobación permitirá obtener el Título Profesional de Contador Público. Lo que a su vez contribuirá con la mejora de la calidad, de la enseñanza universitaria en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, de la escuela profesional de contabilidad. De acuerdo a lo que establece la nueva ley universitaria Artículo 42.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; que esté relacionado con nuestras variables de estudio de la investigación realizada.

**Álvarez (2011)** en su trabajo de investigación: El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial, caso de estudio: Empresa Comercial Grupo HF, S.R.L. Santo Domingo, República Dominicana. Cuyo objetivo fue: Conocer los controles internos en el área de efectivo en una empresa comercial, con la finalidad de proteger el efectivo, garantizando la exactitud y confiabilidad de las informaciones financieras, la metodología utilizada en el desarrollo de la investigación fue la recolección de información mediante las fichas bibliográficas, lecturas de textos especializado y personal administrativo del área, la técnica fue; revisión bibliográfica. En conclusión, con el control interno se busca tener una mayor eficiencia, proteger los bienes de la empresa y aumentar la rentabilidad de las mismas. Así mismo, debe garantizar la información financiera correcta y segura ya que ésta es fundamental en la marcha del negocio.

**Guzmán y Vera (2015)** en su trabajo de investigación: El control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y

cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil. Se concluye que no existe formalización de procesos, tampoco existe documentos de soporte que permita diferenciar las funciones y establezca procedimientos diferenciados para un control y mejor servicio hacia el cliente.

**Rojas (2007)** en su tesis titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, realizado en la ciudad de Guatemala. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, por medio de manuales administrativo y contable. Se encontró los siguientes resultados: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, brindando una confianza moderada para que sus acciones administrativas se ajusten a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Es fundamental para el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización, de tal manera que garantiza la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización; promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones.

**Flores & Ibarra (2006)** en su tesis titulada: Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa, realizado en la ciudad de Pachuca, México. Cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita tener un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; que tengan las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Vargas & Ramírez (2014)** en su tesis titulada: El sistema de control interno y la gestión comercial, caso de estudio: Comercial Estrella S.R.L. realizado en la ciudad de Trujillo, Perú. Cuyo objetivo general fue: Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial. Cuya metodología fue: fichas bibliográficas, cuestionarios; la técnica fue la recolección de datos. Se llegó a los siguientes resultados: se encontró de que uno de los problemas más agudos es la ausencia de un sistema de control interno en el área de ventas, donde se observan frecuentemente diversas irregularidades, tales como: Carencia de motivación por parte de la gestión a los vendedores, Insuficiencia en la coordinación entre las áreas de logística y ventas, carencia de ejecución

de un proceso de supervisión y Ausencia de programas de capacitación al personal; además, se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

**Cabello (2013)** en su tesis titulada: Importancia del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales Año 2013, realizado en la ciudad de Lima. Cuyo objetivo general fue: Sustentar la significativa importancia que tiene el sistema de control interno en las empresas comerciales. Llegó a los siguientes resultados: Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe designar personal calificado para la supervisión, que sea responsable permitiendo detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad.

### **2.1.3 Regional**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia de Santa; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

**Crisoles (2014).** En su tesis titulada: “El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz -2012”. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz-2012. Se llegó a los siguientes resultados: Se propone trabajar con el informe COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

El control interno es necesario para preservar el negocio. Los empresarios están entendiendo que para hacer negocios se debe ser socialmente responsable, pero también se necesita un adecuado sistema de control que permita salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones.

#### **2.1.4 Local**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

**Marín (2016)** en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. De Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. Afirma que en una empresa comercial que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%. El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

#### **2.2.1.1 Teorías de Control Interno**

El control interno, está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico, como un flujo continuo y no como un factor estático. Es una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo. Asimismo, el control es considerado como el proceso llevado a cabo por la dirección para proporcionar un grado de seguridad razonablemente sobre los objetivos y

eficacia de las operaciones, información financiera y cumplimiento de las leyes y normas. **(Carol, 2005)**

El Control Interno de las entidades u organismos, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. **(Telecomunicaciones y Sistemas S.A, 2002)**

El Control Interno o sistema de gestión, abarca el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma ordenada contribuyen en las empresas dentro de una técnica que se ha realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en ejecución, fomentando el mayor grado de rentabilidad **(Meléndez, 2016)**.

#### **2.2.1.2 Aspectos fundamentales y básicos del informe COSO**

**Según Ruiz (2015)** el marco de COSO 2013 contiene la definición del control interno y los cinco componentes de control interno que incluye mejoras y aclaraciones con el objeto de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades.

### **2.2.1.3 Principios del control interno**

**Según Meléndez (2016) afirma que** los principios del control interno son fundamental porque va a servir como apoyo para el desarrollo que constituye el control interno. Sin embargo, los principios fundamentales son:

1. Es indispensable establecer responsabilidades
2. El procedimiento y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
3. El trabajo comercial no debe estar a cargo de una sola persona.
4. La elección adecuada del personal es importante.
5. Las etapas vacacionales deben ser disfrutadas de igual modo que las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
6. La vinculación del empleado en la empresa no solo se consigue con un sueldo justo y suficiente; son imprescindibles otros aspectos.
7. No se debe evitar las ventajas de seguridad que da el sistema de contabilidad por partida doble.

### **2.2.1.4 Componentes del control interno**

El control interno, está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico, como un flujo continuo y no como un factor estático. Es una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo. Asimismo, el control es considerado como el proceso llevado a cabo por la dirección para

proporcionar un grado de seguridad razonablemente sobre los objetivos e eficacia de las operaciones, información financiera y cumplimiento de las leyes y normas **(Carol, 2005)**.

El Control Interno de las entidades u organismos, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados **(Telecomunicaciones y Sistemas S.A, 2002)**.

**a) Ambiente de Control**

Se refiere al establecimiento de un entorno que fomente el control respecto a las actividades que se llevan a cabo por el personal de la empresa. En efecto, este componente se considera como el pilar fundamental de los demás componentes e influye en el modo como se van a desarrollar o estructurar cada una de las actividades de la entidad, es decir, en la asignación de las responsabilidades y autoridad, de la manera en el que se organiza el personal, de la comunicación de las creencias y valores, y sobre todo influye para que el personal tome conciencia acerca del grado de importancia que tiene el control interno **(Coso, 2013)**.

## **b) Evaluación de Riesgos**

Consiste en identificar y analizar aquellos riesgos que son considerados como relevantes para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, y la base para establecer la manera en que estos riesgos deben mejorar para no afectar el desarrollo habitual de las operaciones en la entidad. Dicho de otras palabras, es la evaluación oportuna de los riesgos que de una u otra manera influyen en la organización, puesto que toda entidad confronta una serie de riesgos los cuales provienen ya sea de fuentes internas como externas, los cuales la gerencia debe analizar detalladamente para así tomar las medidas necesarias para que estos no perjudiquen a la empresa **(Coso, 2013)**.

## **c) Actividades de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectadas. Las actividades de control son importantes para asegurar en mayor grado el logro de objetivos **(Romero, 2012)**.

#### **d) Información y comunicación**

Este componente se refiere a aquellos sistemas de información y de tecnología dentro de la empresa que son instaurados con el propósito de contribuir con el incremento de la productividad y competitividad, ya que producen reportes que contienen datos financieros y operacionales para el control de la organización. Ahora bien, la información que se haya generado dentro de la empresa como aquella que sea haya generado externamente, debe ser comunicada oportunamente ya que es fundamental para la toma de decisiones y hacer el seguimiento de las operaciones concernientes a la empresa **(Coso, 2013)**.

#### **e) Supervisión y monitoreo**

Los sistemas de control interno se han diseñado para operar en distintas circunstancias, la gerencia o alta dirección de la empresa debe realizar una supervisión y evaluación de los elementos que forman parte de estos sistemas. Por esta razón la evaluación debe centrarse en detectar aquellos controles débiles e innecesarios, para posteriormente mejorarlos, dicha evaluación puede llevarse a cabo en el desarrollo de las actividades diarias en las distintas áreas de la entidad, por personal que es ajeno a su ejecución y también con la combinación de estas dos actividades, así mismo para efectuar el monitoreo se debe obtener evidencia de que el control se viene aplicando adecuadamente, que las cantidades que se registran en los sistemas contables coinciden con el total de los activos, entre otros aspectos **(Coso, 2013)**.

### **2.2.1.5 Etapas o fases del control interno**

**La Contraloría General de la República (s.f)** señala que en la implementación del control interno se deben cumplir tres fases y son:

#### **a) Planificación**

Se empieza con el compromiso formal por parte de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de llevar el proceso. Comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que ayudará de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure la implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

#### **b) Ejecución**

Contiene el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control adecuado para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas tienen; mientras que el segundo, trata sobre la base de los procesos críticos de la entidad.

#### **c) Evaluación**

Está orientada a un adecuado desarrollo en donde se ejecuta el sistema de control interno y un funcionamiento eficaz.

## **2.2.1.6 Ventajas y desventajas del control interno**

### **2.2.1.6.1 Ventajas del control interno**

Son evidentes, puesto que conducen a una organización más eficiente funcionamiento. Controles internos fuertes asegurará que recursos de la empresa son utilizados solamente para los fines previstos, enormemente minimizando el riesgo de mal uso de recursos. Control interno también previene cualquier irregularidad financiera por detectarlas rápidamente y así resolver los problemas que se presentan en tiempo y forma. Además, contar con controles internos fuertes puede evitar que a empleados de la compañía de ser acusado de malversación de fondos ni irregularidades (**Anónimo, 2014**).

### **2.2.1.6.2 Desventajas del control interno**

Son evidentes, puesto que conducen a una organización más eficiente funcionamiento. Controles internos fuertes asegurará que recursos de la empresa son utilizados solamente para los fines previstos, enormemente minimizando el riesgo de mal uso de recursos. Control interno también previene cualquier irregularidad financiera por detectarlas rápidamente y así resolver los problemas que se presentan en tiempo y forma. Además, contar con controles internos fuertes puede evitar que a empleados de la compañía de ser acusado de malversación de fondos ni irregularidades (**Anónimo, 2014**).

### **2.2.1.7 Clasificación del control interno**

El control interno se clasifica en:

#### **a) Los controles internos administrativos**

Son aquellos que no tienen relación directa con las cifras de los estados de los resultados financieros, pero tiene como objetivos básicos establecer lo siguiente: Plan de organización, métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones y adhesión a las políticas gerenciales.

#### **b) Los controles internos contables**

Son aquellos que tienen relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, e incluyen: Métodos y procedimientos relacionados, que tienen que ver con la protección de archivos, autorización de las operaciones y asegurar la exactitud de los registros financieros (**Del Real, s.f.**).

### **2.2.1.8 Leyes o Normatividad del control interno establecidos por la contraloría general la republica**

De acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, la normatividad de la Contraloría General de la Republica respecto al control interno, contiene las siguientes normas:

#### **2.2.1.8.1 Normas generales para el componente ambiente de control**

Es un órgano organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. De manera, que cooperan al fortalecimiento y establecimiento de políticas y métodos de control interno que llevan a los objetivos y cultura institucional.

##### **a) Filosofía de la dirección**

Abarca el comportamiento y ciertos aspectos en la gestión de la entidad con respecto del control interno.

##### **b) Integridad y valores éticos**

Esto quiere decir que los empleados y servidores acuerdan sus prioridades y sus opiniones, que se convierten en reglas de comportamiento y una correcta gestión. El funcionario elegido y los empleados deben tener una actitud de soporte fijo hacia el control interno con principios en la integridad y valores éticos constituidos en una institución.

##### **c) Administración estratégica**

Los organismos del Estado aplican la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos

para su administración y control efectivo, del cual proceden la programación de operaciones y sus metas establecidas.

**d) Estructura organizacional**

El titular o funcionario elegido tiene que desarrollar, aprobar y actualizar el marco de eficiencia y eficacia que mejor coopere al cumplimiento de sus objetivos y al logro de su misión.

**e) Administración de los recursos humanos**

Es importante que el titular o funcionario elegido constituya políticas y técnicas imprescindibles con el fin de tener una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de tal manera que se avale el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

**f) Competencia profesional**

El titular o funcionario elegido debe considerar como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con los cargos y responsabilidades establecidas en los organismos del Estado.

**g) Asignación de autoridad y responsabilidad**

Es importante establecer claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

#### **h) Órgano de control institucional**

Las actividades de control interno a cargo de la unidad denominada Órgano de Control Institucional, coopera de manera significativa al buen ambiente de control.

#### **2.2.1.8.2 Norma general para el componente evaluación de riesgos**

Es un procedimiento que identifica y analiza los riesgos a los que está comprometido la empresa para el logro de sus objetivos.

- a) Planeamiento de la administración de riesgos:** Se tiene que implementar planes, modos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un sistema para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.
  
- b) Identificación de los riesgos:** Comprende todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio.

- c) **Valoración de los riesgos:** Permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos.

### **2.2.1.8.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial**

Establece políticas y procedimientos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, que contribuyen a asegurar el cumplimiento de éstos.

- a) **Segregación de funciones:** Quiere decir que un solo puesto o equipo de trabajo no tiene que ser el control de todas las etapas clave de un proceso, actividad o tarea.
- b) **Evaluación costo-beneficio:** Quiere decir que el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.
- c) **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos:** Es cuando existe un límite del acceso a los recursos al personal que ha sido autorizado en el cual se hace responsable por la utilización del mismo, evidenciando a través del registro de recibos, inventarios o

cualquier otro documento que permita llevar control efectivo sobre los recursos.

- d) **Verificaciones y conciliaciones:** Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.
  
- e) **Evaluaciones de desempeño:** Es cuando se realiza mediante una evaluación permanente de la gestión, tomando en cuenta como punto principal regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier defecto o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.
  
- f) **Documentación de procesos, actividades y tareas:** Los procesos, actividades y tareas deben estar documentados para asegurar su apropiado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.
  
- g) **Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones:** Garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad,

debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

#### **2.2.1.8.4 Norma general para el componente de informática y comunicación**

- a) **Funciones y características de la información:** La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control procedentes del interior o exterior de la entidad. Debe emitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad.
- b) **Calidad y suficiencia de la información:** El titular o funcionario elegido debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique.

#### **2.2.1.8.5 Normas generales para la supervisión**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

#### **2.2.1.8.6 Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

#### **2.2.1.8.7 Normas básicas para el seguimiento de resultados**

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

### **2.2.2 Teorías de la empresa**

#### **2.2.2.1 Teorías de la empresa**

La empresa está constituida por una serie de actividades y abarca una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para el logro de los objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado con la finalidad de lucrar o no; y es mutuo entre las personas que la conforman (**Thompson, 2006**).

## 2.2.2.2 Clasificación de la empresa

### 2.2.2.2.1 De acuerdo a ámbito de aplicación

Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

**a) Públicas:** Pertenecen al estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social. Las empresas publicas pueden ser las siguientes:

- **Centralizadas:** Son los organismos de las empresas se integran en una jerarquía que encabeza directamente el Presidente de la República, con el fin de unificar de las decisiones, mando y la ejecución.
- **Desconcentradas:** Son las facultades de decisión limitada, que manejan su autonomía y presupuesto, pero sin que deje de existir su nexo de jerarquía.
- **Descentralizadas:** Son aquellas en las que se desarrollan actividades que competen al estado y que son de interés general pero que están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídico propio.

**b) Privadas:** Los dueños son los que controlan la empra y tomas las decisiones de la producción y desarrollo.

- **Nacionales:** Es cuando los inversionistas son 100% del país.

- **Extranjeros:** Es cuando los inversionistas son nacionales y extranjeros.
- **Trasnacionales:** Es cuando el capital es de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

#### 2.2.2.2.2 Según su forma jurídica

- **Unipersonal:** En este tipo de empresa, el dueño es el que responde de manera ilimitada ante la misma; es decir, responde con todo su patrimonio a aquellas personas que se vean afectadas por las acciones de la empresa.
- **Sociedad colectiva:** Este tipo de empresa es de propiedad de varios socios, los cuales responden de forma ilimitada con su patrimonio, así también tienen una participación en la dirección y en la gestión de la empresa.
- **Cooperativas:** Estas empresas no son lucrativas y son constituidas para satisfacer los requerimientos socioeconómicos de los cooperativistas, a su vez estos pueden ser trabajadores de las empresas.
- **Comanditaria:** Estas empresas tienen dos tipos de socios, están los socios colectivos que tienen responsabilidad ilimitada y los socios comanditarios que tienen responsabilidad limitada, es decir solo responden por el capital aportado.
- **Sociedad de responsabilidad limitada:** En este tipo de empresas los socios tienen responsabilidad limitada, por

consiguiente, solo responden por el capital que han aportado y no con su patrimonio individual.

- **Sociedad anónima:** Estas empresas son de responsabilidad limitada, sin embargo, brindan la oportunidad a otras personas de adquirir acciones en ellas, esto lo hacen con el propósito de aumentar su capital, entre otros factores.

#### 2.2.2.2.3 Según su tamaño

- a) Gran empresa:** Tiene mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía, Tiene más de 250 empleados y su producto abarca el mercado internacional. Ejemplo: Coca cola, Microsoft, Carvajal.
- b) Mediana empresa:** Es la empresa que tiene una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia, el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 trabajadores laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.
- c) Pequeña empresa:** Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 trabajadores en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

**d) Microempresa:** Posee menos de 10 trabajadores.

### **2.2.3 Teoría de las MYPE**

Ley N° 28015: Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas empresas (Promulgada el 3 de Julio del 2003)

El artículo 4° del Decreto Supremo N° 007-2008-TR - Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Ley MYPE 28015), define a la micro y pequeña empresa como aquella unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Asimismo, el artículo 5° señala que las MYPE deben reunir las siguientes características elementales:

**Microempresa:** Está compuesta por uno hasta diez trabajadores y puede tener ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

**Pequeña Empresa:** Está conformada por de uno hasta cien trabajadores, y sus ventas anuales son hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

#### **2.2.4 Teorías de los sectores productivos**

Los sectores productivos establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracteriza. Teniendo en cuenta las posibilidades de crecimiento y expansión, a la hora de adoptar una estrategia de desarrollo concreta para determinar políticas de gestión para alcanzar los objetivos que se plantea. Los sectores productivos son fundamentales para el abastecimiento, suministro y logística, en los procesos y actividades implicadas directamente en la producción. (Serracanta, 2017)

##### **2.2.4.1 Clasificación de los sectores de producción**

**Serracanta (2017)** indica que los sectores productivos se clasifican de la siguiente manera:

###### **a) Sector primario o agropecuario**

Son aquellas actividades que se obtiene el producto directamente de los recursos naturales, transformándolo en materia primas no elaboradas destinadas a la producción industrial y abastecimiento de diversos tipos de servicios.

###### **b) Sector secundario o industrial**

Son aquellas actividades que se obtiene el producto directamente de los recursos naturales, transformándolo en materia primas no elaboradas destinadas a la producción industrial y abastecimiento de diversos tipos de servicios.

### c) Sector terciario o de servicios

Son aquellas actividades que no producen una mercancía, pero abastecen al mercado de bienes y servicios para el correcto funcionamiento de la economía en general.

#### 2.2.5 Descripción de la empresa

La empresa comercial “Centro Melamínico Moraplac”, identificada con RUC 10327817502, ubicada en Av. José Gálvez Nro. 894 P.J. El Progreso Ancash - Santa - Chimbote, fue creada el 11 de noviembre de 2004 como personal natural con negocio, dedicada a la creación, fabricación y comercialización de todo tipo de muebles en melamina, actualmente la empresa se encuentra actualmente en el régimen Mype Tributario.

La empresa funciona teniendo como base lo siguiente:

**Misión:** Es una empresa con personal calificado. dedicada al desarrollo de proyectos del requerimiento de nuestros clientes en diseño, fabricación, distribución y comercialización, de mobiliario integral en los 3 sectores corporativos, comercial y del hogar.

**Visión:** Llegar a hacer empresa líder en el mercado local regional con la constante innovación del desarrollo operativo y productivo. mejorando los estándares de calidad en mobiliarios generando una economía sostenible en progreso y desarrollo de nuestra ciudad y la región.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición del control interno**

El control interno es una función que tiene como finalidad proteger y preservar los bienes de la empresa, evitando desembolsos innecesarios de fondos y ofrecer la seguridad de quien contraerán obligaciones sin autorización. Este sistema está conformado por un conjunto de reglamentos y actividades que interrelacionadas tienen por prioridad proteger los activos de la organización **(León, 2009)**.

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. **(COSO, 2013)**

### **2.3.2 Definición de las empresas**

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio. **(Thompson, 2006)**

### **2.3.3 Definiciones de las MYPES**

**Según Correa (2015)** define que la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o de gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción o comercialización de bienes o prestación de servicios.

## **III. HIPOTESIS**

No aplicará, porque la investigación será bibliográfica, descriptiva, documental, de caso y de nivel cualitativo.

Según Fernández (2010) considera que, no en todas las investigaciones que sea descriptiva se va a aplicar hipótesis, dado que la investigación solo busca y recolectar datos que vayan de acuerdo a las características de la situación problemática que se planteó.

## **IV. METODOLOGÍA**

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

El diseño de la investigación: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Será no experimental porque en la investigación no se manipulará nada, es decir, el desarrollo de la investigación se limitará a tomar la relación tal como está en la realidad sin manipular nada. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más relevantes de las unidades

de análisis correspondientes. Será bibliográfica porque para conseguir los resultados del objetivo específico 01 se hará a través de la revisión de la literatura pertinente. Será documental porque para conseguir los resultados de los objetivos específicos 01 y 02 se utilizarán documentos (sobre todo estadísticos) pertinentes. Y por último será de caso porque en el desarrollo del objetivo específico 02 se tomará una sola institución o solo una empresa.

## **4.2 Población y muestra**

### **4.2.1 Población**

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

### **4.2.2 Muestra**

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

### 4.2.3 Definición y Operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL		
		DIMENCIONES	SUB DIMENCIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (COSO, 2013).	<p>1. Ambiente de control.</p> <p>2. Evaluación de riesgos.</p> <p>3. Actividades de control.</p> <p>4. Información y Comunicación.</p>	<p>•Demuestra compromiso con integridad y valores éticos.</p> <p>•Establece estructuras de autoridad y responsabilidad.</p> <p>•Demuestra compromiso con competencia.</p> <p>•Evalúa riesgos de fraude.</p> <p>•Identifica y analiza cambios significativos.</p> <p>•Distingue riesgos y</p>	<p>¿La empresa difunde temas de control interno a través de recomendaciones verbales, afiches gigantografías y otro tipo de metodología?</p> <p>¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?</p> <p>¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?</p>

		<p>5. Supervisión y monitoreo</p>	<p>oportunidades.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Selecciona y desarrolla actividades de control.</li> <li>•Selecciona y desarrolla controles generales de tecnología.</li> <li>•Despliega a través de políticas y procedimientos.</li> <li>•Comunicaciones interna.</li> <li>•Comunicaciones externas.</li> <li>•Evalúa y comunica deficiencias</li> </ul>	<p>¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p> <p>¿Se proporciona la información correcta al personal, para que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>¿Se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p>
--	--	-----------------------------------	---	---

### **4.3 Técnicas e instrumentos**

#### **4.3.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizarán las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 01); entrevista a profundidad (objetivo específico 02) y análisis comparativo (objetivo específico 03).

#### **4.3.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizará las siguientes técnicas: Fichas bibliográficas (objetivo específico 01); 1 cuestionario de preguntas cerrados pertinentes (objetivo específico 02) y los cuadros 01 y 02 de la investigación (objetivo específico 03).

### **4.4 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 01; se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento fichas bibliográficas; luego, éstos resultados serán descritos en el cuadro 01 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados se observará el cuadro 1 con la finalidad de agrupar las características de la variable que coinciden según los autores (antecedentes revisados); luego, estos resultados serán comparados con los resultados similares establecidos por los antecedentes internacionales pertinentes; finalmente, éstos resultados serán comprados y explicados a la luz de la teoría y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 02; se utilizará la técnica de entrevista profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas

pertinentes; luego, estos resultados serán descritos en cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados se hará un análisis cuantitativo de las preguntas de las respuestas de cada componente o dimensión de control interno; luego, esos resultados serán comparados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales (si es que hubiera).

Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 03, se utilizará la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados serán especificados descritos en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados se compararán los resultados del objetivo específico 01 con los resultados del objetivo específico 02, estableciendo sus coincidencias o no coincidencias. Finalmente, estos resultados serán comparados y explicado a la luz de las bases teóricas y del marco conceptual pertinentes.

#### **4.5 Matriz de consistencia**

Ver anexo N° 05

#### **4.6 Principios éticos**

Dado que la investigación será bibliográfica y/o documental y de caso no aplicará.

Además, en el desarrollo de la investigación no se manipulará nada.

## V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Vargas y Ramírez (2017)</b>	Afirman que Comercial Estrellas S.R.L, carecen de un control interno en el departamento de ventas, se observan siempre distintas irregularidades, como: ausencia de motivación por parte de la dirección a los vendedores, así como también hay escasez de coordinación en diversas áreas como logística y ventas, falta de supervisión y no hay programas de capacitación al personal. Los autores también afirman que la evaluación del uso de control interno ayuda a tener un mejor incremento logrando los objetivos como la calidad de recursos y una adecuada gestión financiera que contribuye a una mejor gestión comercial económica.
<b>Cabello (2015)</b>	Establece que, en las empresas comerciales se debe tener en cuenta los procedimientos y el uso del control interno reforzando la gestión de las empresas comerciales considerando que va a influir en la mejora de sus resultados de producción, solvencia y rentabilidad. Así como también se califica al personal para que realice la supervisión, siendo responsable en la que permita descubrir fallas y estafas en las diferentes áreas de la empresa.

<p style="text-align: center;"><b>Crisoles (2017)</b></p>	<p>Sostiene que las empresas comerciales de electrodomésticos, el control interno se ha posicionado como una herramienta útil siendo una herramienta de apoyo por el cual la empresa va a prevenir riesgos, y dar una respuesta concisa a los riesgos en la empresa.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Marín (2016)</b></p>	<p>Establece que, la empresa de Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L, el control interno va a permitir reducir técnicas innecesarias e incrementa la productividad de la empresa. Así mismo constituye un instrumento de soporte para tomar una mejor decisión de alta trayectoria, cuya intención es que los objetivos propuestos por la empresa se desarrollen a todas las áreas con normativas y leyes determinadas.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Romero (2015)</b></p>	<p>Sostiene que la empresa Importaciones S&amp;S E.I.R.L. no está desarrollando adecuadamente los componentes de control interno, tanto las empresas comerciales del todo el país como la empresa caso de estudio, la parte más insegura es el control de inventarios; sin embargo, la empresa tiene insuficiencias en el control interno del área de depósito.</p>

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

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa comercial “Centro Melamínico Moraplac”-Chimbote, 2018.

**CUADRO 02**

ITEMS	RESUTADOS	
	SI	NO
<b>1. Ambiente de control</b>		
1.1 ¿La empresa difunde temas de control interno a través de recomendaciones verbales, afiches gigantografías y otro tipo de metodología?	X	
1.2 ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?		X
1.3 ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
1.4 ¿La gerencia está integrado por un personal con conocimiento, experiencia suficiente y efectivo?	X	
1.5 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se ejecuta en la entidad?		X
<b>2. Evaluación de riesgos</b>		
2.1 ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	X
2.2 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
2.3 ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia?		X
		X

<p>2.4 ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?</p> <p>2.5 ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?</p>		
<p><b>3. Actividades de control</b></p> <p>3.1 ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?</p> <p>3.2 ¿El gerente se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?</p> <p>3.3 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?</p> <p>3.4 ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?</p> <p>3.5 ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p></p> <p>X</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p>X</p> <p></p>
<p><b>4. Información y comunicación</b></p> <p>4.1 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p> <p>4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal, para que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p>	<p>X</p> <p>X</p>	

<b>5. Supervisión y monitoreo</b>		
<b>5.1</b> ¿La empresa tiene un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?	<b>X</b>	
<b>5.2</b> ¿Se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	<b>X</b>	
<b>5.3</b> ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	<b>X</b>	

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

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas de sector comercio del Perú y de la empresa “Centro Melamínico Moraplac” de Chimbote, 2018.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS</b>	<b>RESULTADO DE OBJETIVO ESP. 1</b>	<b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>1. Ambiente de control</b>	El control interno permite reducir los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa. También constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos ( <b>Marín, 2016</b> )	El control interno es de gran importancia para desarrollar un mejor ambiente de control ya que ayuda a determinar la eficiencia en ejecución. Así mismo la empresa difunde temas de control interno a través de recomendaciones verbales, afiches gigantografías y otro tipo de metodología	Si coincide
<b>2. Evaluación de riesgos</b>	La evaluación del sistema de control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando la gestión comercial de la unidad económica ( <b>Vargas y Ramírez 2014</b> ).	La empresa no está realizando acciones de controles dentro de sus actividades que afronten los riesgos que identifique dentro de la entidad.	No coincide
<b>3. Actividades de control</b>	El control interno, tanto las empresas comerciales del todo el país como la empresa caso de estudio, la parte más insegura es el control de inventarios, sin embargo, la empresa tiene insuficiencias en el control interno	La empresa señala que, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden	No coincide

	del área de almacenes, por lo que es necesario implementar un sistema de control interno en el área de almacenes <b>(Romero, 2015)</b> .	guiarse, además se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa.	
<b>4. Información y comunicación</b>	El control interno se ha posicionado como una herramienta útil siendo una herramienta de apoyo por el cual la empresa va a prevenir riesgos, y dar una respuesta concisa a los riesgos en la empresa <b>(Crisoles, 2017)</b> .	La empresa cuenta con los canales de comunicación que garantiza a los trabajadores poder brindar información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, que va a permitir la implementación de un sistema de información que facilite a las diferentes áreas de la empresa.	Si coinciden
<b>5. Supervisión y monitoreo</b>	Establece que, en las empresas comerciales se debe tener en cuenta los procedimientos y el uso del control que va a influir en la mejora de sus resultados de producción, solvencia y rentabilidad. Así como también se califica al personal para que realice la supervisión, siendo responsable en la que permita descubrir fallas y estafas en las diferentes áreas de la empresa <b>(Cabello, 2015)</b> .	La empresa señala que, si realiza el uso de monitoreo por el administrador de la empresa, así mismo durante el desarrollo de las actividades por lo que permite llevar a cabo acciones de supervisión.	si coincide

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

## **5.2 Análisis de resultados**

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

**Vargas y Ramírez (2017), Crisoles (2017) y Cabello (2015)** concuerdan en sus resultados al establecer que las características del control interno se examinan frecuentemente distintas irregularidades, como: Ausencia de programas de capacitación a los trabajadores y falta práctica de un proceso de supervisión. Estos resultados coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de **Gutiérrez (2016)**, quien deduce que no poseen un apropiado método de fiscalización para fortalecer su gestión. Por último, estos resultados no concuerdan con los autores de las bases teóricas; **Carol (2015) y Meléndez (2016)**, indica que el control es el proceso llevado a cabo por la dirección que incluye el plan que promueve el grado mayor de rentabilidad de las empresas,

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

En el caso de estudio se aplicó el cuestionario pertinente realizado al gerente general de la empresa Moraplac S.A.C.

#### **5.2.2.1 Respecto al componente Ambiente de Control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 60% son SI y el 40% es NO; de manera que en la entidad le da la importancia necesaria de poder tener dentro de sus instalaciones un ambiente de control eficiente; estos resultados concuerdan con lo que establece **Coso (2013)**, señala que es un entorno que fomenta el control respecto a las actividades que se llevan a cabo por el personal de la empresa.

### **5.2.2.2 Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

De las 5 preguntas del cuestionario aplicadas al gerente de la empresa “Centro Melamínico Moraplac”, se refleja que la empresa no está realizando acciones de controles dentro de sus actividades que afronte los riesgos que identifique dentro de la entidad; Estos resultados son contradictorios a lo que establece **Coso (2013)**, donde se menciona que la empresa debe identificar y analizar aquellos riesgos que son considerados como relevantes para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, y la base para establecer la manera en que estos riesgos deben mejorar para no afectar el desarrollo habitual de las operaciones en la entidad.

### **5.2.2.3 Respecto al componente Actividades de Control**

Se refleja que el gerente está cumpliendo con las políticas y procedimientos para tener un mejor control de las actividades, sin embargo, no cumplen con los procesos y actividades en el cual los colaboradores pueden guiarse. Estos resultados concuerdan con lo que establece **Romero (2012)**, **implican** la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

### **5.2.2.4 Respecto al componente Información y comunicación**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa brinda la información con eficiencia a los trabajadores que garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades establecidas y puedan informar sobre posibles irregularidades. Estos resultados concuerdan con lo que establece **Coso (2013)**, la información que se haya generado dentro de la empresa como aquella que sea haya generado

externamente, debe ser comunicada oportunamente ya que es fundamental para la toma de decisiones y hacer el seguimiento de las operaciones concernientes a la empresa.

#### **5.2.2.5 Respecto al componente Supervisión y monitoreo**

De las preguntas realizadas al gerente de la empresa, indica que si cumplen con el componente de supervisión y control en las actividades que realiza. Según el informe **COSO (2013)** este componente detecta aquellos controles débiles e innecesarios, para posteriormente mejorarlos, dicha evaluación puede llevarse a cabo en el desarrollo de las actividades diarias en las distintas áreas de la entidad, por personal que es ajeno a su ejecución y también con la combinación de estas dos actividades.

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

Haciendo una comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo podemos observar lo siguiente:

##### **5.2.3.1 Respecto al componente Ambiente de Control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente al Ambiente de Control si coinciden en el cual el control interno es de gran importancia para mejorar el ambiente de la empresa, según **Marín (2014)**, el control interno permite reducir los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa, así como también es una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta

dirección, con el propósito de que la empresa cumpla a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos.

### **5.2.3.2 Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la Evaluación de Riesgos no coinciden. La empresa no está realizando acciones de controles dentro de sus actividades que afronte los riesgos que identifique dentro de la entidad, El resultado es contradictorio a lo que establece **Vargas y Ramírez (2014)**, la evaluación del sistema de control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando la gestión comercial de la unidad económica.

### **5.2.3.3 Respecto al componente Actividades de Control**

Los resultados nacionales y del caso en estudio no coinciden porque en los resultados nacionales según **Romero (2015)**, El control interno, tanto las empresas comerciales del todo el país como la empresa caso de estudio, la parte más insegura es el control de inventarios, sin embargo la empresa tiene insuficiencias en el control interno del área de almacenes, por lo que es necesario implementar un sistema de control interno en el área de almacenes, mientras que la empresa del caso de estudio señala que, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse, además se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa.

#### **5.2.3.4 Respecto al componente Información y comunicación**

Los resultados nacionales y del caso en estudio sí coinciden porque en el caso de estudio de la empresa Moraplac cuenta con los canales de comunicación que garantiza a los trabajadores poder brindar información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, que va a permitir la implementación de un sistema de información que facilite a las diferentes áreas de la empresa, el resultado concuerda con lo que establece **Crisoles (2017)**, el control interno se ha posicionado como una herramienta útil siendo un herramienta de apoyo por el cual la empresa va a prevenir riesgos, y dar una respuesta concisa a los riesgos en la empresa.

#### **5.2.3.5 Respecto al componente Supervisión y Monitorio**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden referente al componente Supervisión y Monitoreo, la empresa Moraplac, señala que, si realiza el uso de monitoreo por el administrador de la empresa, así mismo durante el desarrollo de las actividades por lo que permite llevar a cabo acciones de supervisión. Lo establece **Cabello (2015)**, que en las empresas comerciales se debe tener en cuenta los procedimientos y el uso del control que va a influir en la mejora de sus resultados de producción, solvencia y rentabilidad. Así como también se califica al personal para que realice la supervisión, siendo responsable en la que permita descubrir fallas y estafas en las diferentes áreas de la empresa.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Se establece las siguientes características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, encontradas de los antecedentes nacionales, regionales y locales establece lo siguiente: El control interno de las empresas es deficiente, por lo que es necesario implementar un apropiado ambiente de control para incrementar la eficiencia y eficacia para una mejor productividad y que ayude a identificar los riesgos y reducir el fraude de manera oportuna. Después de la implementación del control interno en las micro y pequeñas empresas contribuye a preservar los recursos de manera adecuada y a tener al aumento considerable logrando objetivos como eficiencia y eficacia de las operaciones, mejorando la gestión comercial de la economía.

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

La empresa del caso de estudio “Centro Melamínico Moraplac”, según aplicada la encuesta de un total de 20 preguntas al gerente de la empresa, de los cuales 14 son SI y 6 son NO. Quiere decir que la empresa comercial “Centro Melamínico Moraplac” no cuenta con un sistema de control interno adecuado ya que no aplica todos los componentes de manera apropiada lo que especifica la teoría y la importancia que tienen los cinco componentes del control interno. Las debilidades que se encontraron son en el componente de Evaluación de riesgos, debido a que la empresa no está realizando acciones de controles dentro de sus actividades que afronten los riesgos que identifique dentro de la entidad.

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

De los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y resultados encontrados en la empresa del caso de estudio “Centro Melamínico Moraplac”, de Chimbote de la presente investigación, se concluye que el control interno no se aplica adecuadamente dentro de la empresa, lo que implica que carece de control interno al no aplicar correctamente los componentes, encontrándose la mayor debilidad en el segundo componente de evaluación de riesgos.

### **6.4 Conclusión General**

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, los respecto a los componentes del control interno: evaluación de riesgos y actividades de control gerencial, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden porque no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, ya que se encontraron debilidades que genera deficiencias y sobre todo la empresa no está realizando acciones de controles dentro de sus actividades que afronte los riesgos que identifique dentro de la entidad, sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establece que el control interno es considerado como el proceso llevado a cabo por la dirección para proporcionar un grado de seguridad razonablemente sobre los objetivos e eficacia de las operaciones, información financiera y cumplimiento de las leyes y normas.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la empresa, debe implementar un sistema de control interno adecuado y aplicar de manera adecuada los componentes de control interno ya que va a contribuir adoptar medidas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados fomentando el mayor grado de rentabilidad.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **Referencias bibliográficas**

Anónimo. (2014). *Ventajas y Desventajas del Control Interno*. Recuperado de

[http://www.cyberdiggs.com/102022\\_ventajas-y-desventajas-del-control-interno/](http://www.cyberdiggs.com/102022_ventajas-y-desventajas-del-control-interno/)

Camacho, M. (2005). *La microempresa en la nueva economía* [Web log spot].

Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/microempresa-en-la-nueva-economia/>

Carcaño, R. (s.f). Auditoria Interna en el Sector Público. *COFAE*. Recuperado de

[http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ven\\_cur\\_aud\\_sec\\_publ.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_cur_aud_sec_publ.pdf)

Carol, S. (2005). *Los Criterios del Informe COSO aplicados a las auditorias de prevención de riesgos labores*. Recuperado de

[https://apa.es/fotos/articulos\\_tecnicos/P172\\_1.pdf](https://apa.es/fotos/articulos_tecnicos/P172_1.pdf)

Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexo*. Recuperado de <file:///C:/Users/GLORIA%20POLO%20TIBURCIO/Downloads/139-Texto%20del%20art%C3%ADculo-258-1-10-20141126.pdf>

Chacón, W. (2002). *Conceptos de control interno* [web log spot]. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>

Contraloría General de República. (2006). *Resolución de Contraloría*. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)

COSO (2013). *Control Interno- Marco Integrado*. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Del Real, B. (2015). *Clasificación del Control Interno*. Recuperado de <https://es.scribd.com/presentation/338084065/Clasificacion-Del-Control-Interno>

Duda, J. (2011). *Importancia del Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes*. Universidad Nacional Federico Villareal, Lima, Perú.

Fernández, C. (2010). *Metodología de la investigación*. 5ta Edición:  
<https://psicologiaexperimental.files.wordpress.com/2010/03/metodologia-dela-investigacion.pdf>

García, M. (2014). *El Control Interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas*.  
Recuperado de  
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Guzmán & Vera. (2015). El control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10863/CONTROL INTERNO MICRO Y PEQUENAS EMPRESAS SANCHEZ ALVAREZ KARLA FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10863/CONTROL%20INTERNO%20MICRO%20Y%20PEQUENAS%20EMPRESAS%20SANCHEZ%20ALVAREZ%20KARLA%20FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

León, M. (2009). *Auditoría Interna: un enfoque sistémico y de mejora continua*.  
Recuperado de  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182292&ppg=1>

Medina, J. (2007). *Nuevo modelo de control interno en la Unión Europea: Su utilidad para los tribunales de cuenta*. Recuperado de <https://www.tcontas.pt/eventos/EurosaiOlacefs/Docs/1ST/Espanha/WS1%20ES-span3.pdf>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Ruiz, G. (2015). COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. *Deloitte*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO Sesión1.pdf>

Romero, J. (2012). *Control Interno y sus cinco componentes según COSO*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Serracanta, M. (2017). Los Sectores de Producción y sus Características. *EAE Business School*. Recuperado de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

Taboada, V. (2011). *Sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. Recuperado de [http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf)

Thompson, I. (2006). Concepto de Empresa. *Promonegocios.net*. Recuperado de <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CM Moraplac S.A.C” – Chimbote, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “CM Moraplac S.A.C” de Chimbote, 2018?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “CM Moraplac S.A.C” de Chimbote, 2018.	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.  Determinar y describir las características del control interno de la empresa “CM Moraplac S.A.C” de Chimbote, 2018.  Realizar un análisis comparativo	Control interno	<b>Metodología:</b> No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. <b>Técnica:</b> Revisión bibliográfica <b>Instrumento:</b> Cuestionario

		Chimbote, 2018.	de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “ABC” de Chimbote, 2018.		
--	--	--------------------	--	--	--

**Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas**

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
 ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO  
 Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ LUGAR DE  
 EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO

EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE

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

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA

QUE OTORGA EL

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

\_\_\_\_\_ NOMBRE DEL ASESOR:

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

### Anexo 03: Cuestionario de recojo de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El siguiente cuestionario es aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de la empresa "Centro Melamínico Moraplac". El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa "Centro Melamínico Moraplac", para desarrollar el trabajo de investigación denominado "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Centro Melamínico Moraplac" – Chimbote, 2018".

**INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa la respuesta que crea correcta:**

ITEMS	RESUTADO S	
	SI	NO
<b>1. Ambiente de control</b>		
1.1 ¿La empresa difunde temas de control interno a través de recomendaciones verbales, afiches gigantografías y otro tipo de metodología?	X	
1.2 ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?		X
1.3 ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
1.4 ¿La gerencia está integrado por un personal con conocimiento, experiencia suficiente y efectivo?	X	
		X

<p><b>1.5</b> ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?</p>		
<p><b>2. Evaluación de riesgos</b></p> <p><b>2.1</b> ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?</p> <p><b>2.2</b> ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?</p> <p><b>2.3</b> ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia?</p> <p><b>2.4</b> ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?</p> <p><b>2.5</b> ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
<p><b>3. Actividades de control</b></p> <p><b>3.1</b> ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?</p> <p><b>3.2</b> ¿El gerente se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?</p> <p><b>3.3</b> ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?</p> <p><b>3.4</b> ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?</p> <p><b>3.5</b> ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>

<p><b>4. Información y comunicación</b></p> <p><b>4.1</b> ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p> <p><b>4.2</b> ¿Se proporciona la información correcta al personal, para que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p>	<p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p>	
<p><b>5. Supervisión y monitoreo</b></p> <p><b>5.1</b> ¿La empresa tiene un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?</p> <p><b>5.2</b> ¿Se realiza supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p><b>5.3</b> ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?</p>	<p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p>	

INFORME DE ORIGINALIDAD

---



---

FUENTES PRIMARIAS

---



---

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 4%
Excluir bibliografía	Activo		