



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA PANADERÍA Y PASTELERIA SAN MARTIN S.A.C
CASMA, 2017**

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

AUTOR

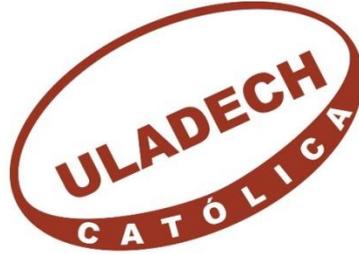
FLORES RIOS GISELA VERONICA

TUTOR

BALDEMAR QUIROZ CALDERON

CASMA-PERU

2017



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA PANADERÍA Y PASTELERIA SAN MARTIN S.A.C
CASMA, 2017**

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

AUTORA

FLORES RIOS GISELA VERONICA

TUTOR

BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

CASMA-PERU

2017

COMISION EVALUADORA DEL PROYECTO

DR CPCC Luis Alberto Torres García

PRESIDENTE

MGTR CPCC Juan Marco Baila Gemin

SECRETARIO

DR. CPCC Ezequiel Eusebio Lara

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia a mi PADRE julio flores duran, a mi MADRE, Carmen rios cochachi; a mis hermanos; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora

Gisela flores rios.

DEDICATORIA

A MI FAMILIA

Por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A MI MADRE

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A MI PADRE

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC .CASMA-2016 La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Empresa Comercial.

ABSTRACT

The present research work has as a General Objective, to determine and describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru: Case PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC, CASMA-2016 .The research was of a non - experimental - descriptive - bibliographical and case - based type, for the collection of the information, the review of the pertinent literature and the application of a questionnaire to the Management of the case was used. Finding the following results: Most authors point out that internal control is the organization plan, methods and procedures that protect the company's resources, avoiding losses, fraud or negligence, guaranteeing efficiency, effectiveness and economy in all of its operations. Likewise, in the evaluation of the internal control system, it was found that the company in the case studied does not have an adequate implementation of formal internal control, being its way of working in an empirical manner that entails potential risks originated as consequences of the deficiencies detected in each work area. Finally, it is concluded that the Internal Control is a process that involves the entire organization from the top management to the last collaborator, designed to give a reasonable degree, guaranteeing the reliability of the financial information and compliance with the policies and regulations that are applicable in Business Management.

KEY WORDS: Internal Control, Commercial Company.

Contenido

Pág.

CARATULA.....	
CONTRACARATULA.....	i
HOJA DE FIRMA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	12
2.1 Antecedentes.....	12
2.1.1 Internacionales.....	12
2.1.2 Nacionales.....	14
2.1.3 Regionales.....	18
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases Teóricas.....	20
2.2.1 Teoría del control interno.....	20
2.2.2 Tipos de las empresas.....	26
2.2.3 Plataforma de la Construcción EIRL.....	27
2.3 Marco Conceptual.....	29
2.3.1 Definición del control interno.....	29
2.3.2 Definición de Empresa.....	31
III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
3.1 Diseño de Investigación.....	32
3.2 Tipo de Investigación.....	32
3.3 Nivel de Investigación.....	32
3.4 Población y Muestra.....	32
3.4.1 Población.....	32
3.4.2 Muestra.....	32

3.5	Definición y operacionalización de las variables.....	32
3.6	Técnicas e instrumentos.....	32
3.6.1	Técnicas.....	32
3.6.2	Instrumentos.....	32
3.7	Plan de Análisis.....	33
3.8	Matriz de Consistencia.....	33
3.9	Principios Éticos.....	33
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	33
4.1	Resultados.....	33
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	33
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	37
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	39
4.2	Análisis de Resultados.....	42
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	42
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	42
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	44
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	45
5.1	Conclusiones.....	45
5.1.1	Respecto al Objetivo N° 1.....	45
5.1.2	Respecto al Objetivo N° 2.....	45
5.1.3	Respecto al Objetivo N° 3.....	46
5.2	Recomendaciones.....	47
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	47
6.1	Referencias Bibliográficas.....	47

I. INTRODUCCION

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad: Determinar y describir la influencia del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la EMPRESA PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC CASMA 2017, la cual está dedicada al rubro comercio en la provincia de Casma.

El control interno permite observar con mucha claridad la eficiencia y la efectividad de las operaciones en general, al mismo tiempo nos brinda la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables, podríamos argumentar que el control interno es de vital importancia porque promueve la eficiencia y genera la efectividad, previniendo la omisión de los principios contables, asegurando que las instituciones maximicen su rendimiento.

El control interno se ha convertido en la parte más importante de las instituciones y/o empresas en los últimos años, la eficiencia y productividad debe aplicarse en las actividades, un plan de organización, planificación, métodos y procedimientos debe estar acorde a las necesidades del negocio para salvaguardar los activos como también examinar con exactitud y confiabilidad los datos contables. Podríamos resaltar que de lo anterior se desprende, la existencia de las áreas es de suma importancia en la conformación de la empresa sin dejar de observar los constantes cambios que existen en las mismas, el único fin es canalizar el buen funcionamiento de la organización y/o empresa (**Saucedo, 2007**).

El contenido del proyecto es el siguiente: El planeamiento de la investigación, que se encuentra el planteamiento del problema, objetivos y justificación de la investigación, el marco teórico y conceptual, los mismos que se desprenden en antecedentes, bases teóricas y marco conceptual, la metodología, las referencias bibliográficas que son acorde a las citas y por último los anexos como los modelos de fichas bibliográficas, cronograma de actividades, presupuesto, financiamiento y el cuestionario.

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Los que pagan por la deficiencia de control no son los accionistas porque generalmente ellos ya recuperaron su capital, quienes llevan la peor parte son los trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también se llevan los tributos del IGV y la renta **(Ramón, 2004)**.

Partimos de que los estudios de carácter cualitativo y con evidencia empírica en nuestro país todavía son reducidos o limitadamente difundidos, por lo que la realidad del sector de las PYMES es poco conocida. Como forma de acercamiento al problema, haremos una revisión también sintética, de los apoyos institucionales que actualmente se ofrecen en México a las PYMES. Nos interesa sobre todo reflexionar sobre las perspectivas de fortalecimiento de las PYMES, en el sentido de su posible protagonismo en el proceso de modernización tecnológica e industrial que requiere el país. **Calvo & Méndez (2010)**.

La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control 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, pues en las empresas familiares trabajan personas que no tienen mucha idea del manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no toma como criterio importante al control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en fraudes. Entre los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas está la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa. **Flores & Ibarra (2006)**.

El propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Granda (2011) El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptadas en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operacional

y estimular la adherencia a las políticas gerenciales prescritas. **MEIGGS, LARSEN (1994).**

Afirma que, en el Perú las MYPES representan el 98.3% del total de empresas existentes (94.4% micro y 3.9% pequeña), pero el 74% de ellas opera en la Incumplimiento de las normas, La gran mayoría de las MYPES informales se ubican fuera de la capital, generan empleo de mala calidad (trabajadores familiares generalmente no remunerados) con ingresos inferiores a las empresas formales. Las MYPES, además, contribuyen a casi el 47% del PBI del país y son las generadoras de empleo en la economía, aunque en muchos casos se trata de empleo informal y de una mala calidad. Así mismo, el hecho hipotético de que las MYPES representen aproximadamente el 99% del total de las empresas que existen en el país, esto nos da como resultado la importancia que tiene este sector para el futuro del comercio en el Perú; pero, a la vez, nos muestra las restricciones que tiene el sistema productivo nacional, sobre todo cuando se examina en detalle sus principales características. No obstante, las MYPES establecen una fuente de empleo para más de la mitad de los empleados y obreros en el Perú y contribuyen con poco más de un tercio del PBI. **CHOY (2010).**

En el Perú el comercio muestra una clara tendencia de crecimiento promedio de 5,8% anual, mientras que el subsector de confección de prendas de vestir a partir del año 2000 comienza a mostrar un incremento pausado en la producción, el cual tiene importancia por el valor agregado y el empleo que genera. A pesar del panorama positivo, el comercio presenta problemas que van desde nivel elevado de endeudamiento, que aumenta el costo del crédito, hasta la competencia desleal en el mercado interno. Factores que afectan principalmente a las MYPES, que necesitan modernizarse. **QUEDENA, (2008).**

MYPES establecen el eje del crecimiento industrial, debido a su extensión para crear empleos, flexibilidad en la estructura organizacional, son adaptables a la innovación y a los movimientos del mercado; sin embargo, las MYPES no tienen apoyo financieros privilegios que ofrece la banca de desarrollo debido a que éstos se otorgan a través de proveedores financieros. A la banca comercial no le es factible operar un recurso de fomento en este tipo de empresas, por la disminución

de rentabilidad y la complejidad que representa el volumen de operaciones. **GOMERO (2009).**

Siempre se dice que en las MYPES son las mayores generadoras de empleo, y economía, además de contribuir con un alto porcentaje del PBI. Sin embargo, también es uno de los sectores con menos apoyo por parte del gobierno. Así lo establece este autor al identificar que casi no existe un sistema nacional de capacitación dirigido a mejorar a las competitividad de las MYPES en el mediano plazo, como sí lo tienen otros países latinoamericanos como por ejemplo: Chile, Brasil y México, de cuyos conocimientos se ha podido identificar que, se debe contar con cuatro subsistemas: regulatorio; de representación, apoyo y promoción; de proveedores, de servicios, de capacitación o desarrollo empresarial; y de financiamiento. Con este modelo, a través del análisis legal y funcional de las instituciones relacionadas con la MYPES y reuniones con expertos de estas instituciones, los autores dan como resultado, el estado en que se encuentra el aparato institucional y las políticas de promoción y apoyo a la MYPES peruana. Para resolver estos problemas, proponen un sistema nacional de capacitación, mediante modelos de acciones y estrategias, que enlacen a todos los actores involucrados con la MYPES, en el que exista un ente regulador que instale las bases, marque la pauta y dicte las normas para que la oferta de capacitación llegue de manera adecuada a los demandantes y a los micro y pequeños empresarios. **LOURFFAT (2008).**

Por lo tanto la empresa **panadería y pastelería san Martín s.a.c.**, tiene la necesidad de optimizar sus acciones operacionales a través de los estándares de Control Interno en el desarrollo de su gestión administrativa, la misma que debe entenderse como el camino para trabajar con eficiencia y eficacia en la administración de los recursos, y careciendo a nivel local de trabajos de investigación referente a nuestro tema es que se desconoce cuál es la caracterización del Control Interno en las empresas comerciales.

La empresa **Comercial panadería y pastelería san Martín S.A.C.** objeto de estudio en el presente informe de tesis, se encuentra inmerso en el sector

comercio con **RUC:** 20445502619, **Régimen tributario:** Régimen Especial, **Domicilio Fiscal:** Av. Luis Ormeño Mza. J1 Lote. 6 (Cerca de Servicentro Casma) – Casma. **Actividad económica principal:** CIIU: 15417– Vta. De productos de panadería, pastelería y bebidas. **Representante legal:** Huamán Araujo Isabel Cristina. **Visión:** Ser la mejor empresa comercial en la región, en la venta de productos de panadería y pastelería, generando valor agregado y contribuyendo al desarrollo profesional de nuestros colaboradores por medio del trabajo en equipo. **Misión:** Somos una empresa líder en el mercado, orientada a ofrecer la mejor calidad y variedad en productos de panadería y pastelería.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso panadería y pastelería san Martín sac. Casma 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: **describir y determinar las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso panadería y pastelería san Martín sac, Casma 2017**, Para 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 panadería y pastelería san Martín sac, casma 2017

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la panadería y pastelería san Martín s.a.c. Casma 2017

El presente trabajo de investigación se justifica ya que mediante su desarrollo se conocerá los riesgos en los que incurre la panadería y pastelería san Martín s.a.c, debido a la falta de un sistema de control interno, las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas, para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es controlado y evaluado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Mediante la implementación de un sistema de control interno, se adoptan normas, procesos y procedimientos, que a su vez presentan alternativas de solución que garanticen la adecuada gestión comercial.

Asimismo, esta investigación permitirá brindar a la administración de la empresa una herramienta útil para la toma de decisiones, así como también generara una cultura de constante control y supervisión que permita encaminar los procesos a la consecución de los objetivos a corto, mediano y largo plazo

II.REVISION DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1 INTERNACIONALES

Se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por un investigador en cualquier país o ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio.

Asubadin & Inés (2011). En su tesis: “CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL YUCA ILLA CIA. LTDA. LATACUNGA DURANTE EL AÑO 2010”. ABANTO. Concluyen en lo siguiente:

- a) Diagnosticar el control interno en el proceso de compras para identificar los puntos críticos de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda.
- b) Analizar la liquidez de la empresa Comercial Yucailla en relación a los procesos de compras en el año 2010.
- c) Proponer la reestructuración del Control Interno en el proceso de compras mediante el método COSO ERM para un manejo adecuado de la liquidez en la Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Con los siguientes resultados: De los 244 documentos revisados en la empresa se obtuvieron que el 36% de las órdenes de compras si se evidencia las firmas de responsabilidad, mientras que el 64% de las órdenes de compras no constan con las firmas de responsabilidad.

De un total de 244 facturas observadas y revisadas se encontró que 88 facturas de compras se encuentran con sus respectivas órdenes de compras que representa a un 36%, mientras que 156 facturas se encontraban sin las órdenes de compra, representándonos a un 64%. Una vez realizado las observaciones se encontró que apenas el 14% que representa a 33 documentos de órdenes de compras se encuentran con las firmas del Gerente General, mientras que el 86% que son de 211 documentos se encuentran sin la firma del Gerente General llegando a un total de 244 documentos revisados. De las 244 facturas revisadas demuestran que la

mayoría se encuentran archivadas en forma ordenada llegando a un 96% siendo un total de 235 facturas, mientras que el 4% siendo esta la minoría que son de 9 facturas que no se encontraban archivadas en la fecha que corresponde. Una vez realizado las observaciones se puede manifestar que de un total del 100%, el 98% nos indica que si se realizan las retenciones correspondientes a las facturas de compras, mientras que apenas del 2% no se encontraban las retenciones de las facturas en compras. Se puede manifestar que del total del 100% un 43% demuestran que si se han realizado los respectivos planes de compras, mientras que un 57% no realiza planes de compras para la adquisición de neumáticos.

Rojas (2007). Guatemala. En su tesis: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS”. Con las siguientes conclusiones:

1. Uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoría; facilitar, la evaluación del control interno y su vigilancia; que tanto los empleados como sus jefes conozcan si el trabajo se está realizando adecuadamente; reducir los costos al aumentar la eficiencia general. En este se llegó a los siguientes resultados que Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual.

2. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

3. 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.

4. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

5. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Segovia & Jimena (2011). En su tesis: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA

DATUGOURMET CIA. LTDA.” QUITO – ECUADOR, El objetivo de este trabajo es Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; y concluyeron en lo siguiente: es que 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.

Según en su tesis nos dice que 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. Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual.

2.1.2. NACIONALES.

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

Gonzales (2014). En su tesis titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESA DEL PERÚ. CASO EMPRESA COMERCIALES PERIODO 2013”. Chimbote: Nos muestra las siguientes conclusiones: Respecto a Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.

El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores señalan que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) 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 sector comercial, creció en el año 2013 en un 5,5 % (fuente: larepublica.pe 2014), ayudando a la economía nacional llegando a determinar que toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra perdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.

El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en Instituciones Públicas como Privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación científica al aplicar un procedimiento de control interno se analizan si los objetivos de las empresas se cumplen.

Verrando (2016). En su tesis titulada, “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA.

SULLANA, 2014”. Concluye que: Es evidente la ausencia del Control Interno en sus actividades porque no existe el manual de organización y funciones para los colaboradores lo que lleva a un trabajo desordenado y sin sentido.

Las Actividades de Control ayudan a asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección, están deben ejecutarse en todos los niveles y en cada una de la tareas realizadas, para ello es necesario elaborar un mapa de riesgos. Es necesario asignar tareas y responsabilidades relativas al tratamiento de revisión, registro, autorización y hechos a diferentes personas y que mejor si se hace una rotación permanente.

La información y comunicación permite a los directivos y colaboradores a cumplir e informar sus obligaciones y responsabilidades. Los datos obtenidos deben ser identificados, registrados, estructurados y comunicados, en tiempo y forma oportuna para su adecuado manejo.

La Supervisión debe ser permanente y minuciosa en las distintas áreas y esta debe efectuarse por medio de un Comité de Control, quienes deberán estar atentos a hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero.

Mandujano (2014) en su trabajo de investigación denominado: “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LAS MYPES EN EL PERÚ - 2014”, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita 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; para lo cual utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: Que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Por ello, toda empresa sea familiar o no deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

Obispo (2014) en su trabajo de investigación denominado: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESAS COMERCIALES PERIODO 2013”, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue identificar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013; para lo cual el método de investigación que utilizó fue la revisión bibliográfica documental, encontrando los siguientes resultados que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos el 100% de sus objetivos programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. El control interno constituye en una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación al aplicar un procedimiento de control interno muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados, no obstante el porcentaje varía según el giro de la entidad y del tipo de control aplicado.

Cabello (2013) en su trabajo de investigación denominado: “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE PERÚ 2013”, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue determinar porque es significativamente importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales; el tipo de investigación utilizado fue

bibliográfico – documental y su nivel de investigación descriptivo; encontrando los siguientes resultados: se ha determinado que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión lo cual se verá reflejado en sus resultados de liquidez, solvencia. Se ha determinado que los controles internos que conviene ser implementados en las empresas comerciales deben ser en todas sus áreas, principalmente aquellas que por su naturaleza se encuentren estrechamente relacionados en los rubros de caja y bancos, facturación y cobranza, comprar, inventarios, cuentas por pagar, nóminas y estados financieros.

2.1.3 REGIONALES

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

Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominado: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO Y DESARROLLO DE LA GESTIÓN Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CRUZAL EIRL. - año 2012”, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue Contribuir al mejoramiento de la gestión y rentabilidad de la empresa Cruzal EIRL a partir de la propuesta de implementación de un sistema de control, la técnica de investigación que utilizó fue el análisis documental; llegó a la siguiente conclusión: Que las empresas actuales requieren contar con un sistema de control interno, para poder realizar una buena gestión y obtener rentabilidad óptima de tal manera que el titular esté satisfecho con los resultados obtenidos.

Además para implementar un sistema de control interno es importante entre otros tener en cuenta sus componentes básicos, que son los siguientes:

- a) Norma para el componente de ambiente de control,
- b) Norma para el componente de evaluación de riesgos,
- c) Norma para el componente de actividades de control gerencial,
- d) Norma para el componente de información y comunicación
- e) Norma para el componente de supervisión.

Vásquez (2016). En su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS MULTIPLES “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. HUARMEY, 2016”. Concluye que: La mayoría de los autores revisados coinciden en que el Control Interno es un medio para optimizar la gestión administrativa de las empresas.

En la empresa en estudio, se evidenció que no tienen implementado adecuadamente un sistema de control interno, lo que les lleva a realizar un control empírico, este es un hecho que hace que las decisiones no se estén tomando correctamente lo que perjudica a todas las actividades.

El Ambiente de control define la filosofía de la empresa e influye en la concienciación de los colaboradores en relación al control, este es un componente importante porque aporta disciplina, integridad,

valores éticos, responsabilidad y estructura, organiza y desarrolla profesionalmente a sus trabajadores.

Es necesario que la empresa implemente un sistema de Evaluación de Riesgo porque a partir de ello podrá identificar, evaluar y analizar de los riesgos a diferentes niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. Este es un procesos continuo y básico que toda empresa debe tener presente sin tomar en cuenta el tamaño y el rubro al que se dedica, igual debe estar muy atento a los posibles riesgos que pueda suscitar.

Benítez (2015). En su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA COMERCIAL REPRESENTACIONES INAFE SAC” - CHIMBOTE, 2014”. Concluye que: Las Actividades de Control son procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones dadas por la dirección se lleven a cabo, permite que las medidas establecidas para controlar los riesgos estén enmarcadas al logro de los objetivos de la empresa. Por ello es necesario que todo el personal esté involucrado en el trabajo, en los diferentes niveles y funciones.

En relación a la Información y Comunicación no se evidencia buenos resultados porque este puesto debe estar cargo de un personal responsable que llegue a identificar, recopilar y transmitir la información de manera pertinente, en línea horizontal de colaboradores a directivos e inversa.

La información abarca el manejo de datos interno y externos que le proporcionen a la empresa medios para el logro de sus objetivos, es importante señalar que debe existir comunicación efectiva en toda la empresa.

Según los resultados obtenidos, el control será satisfactorio solo sí en todas las áreas se demuestra la segregación en las funciones, esto contribuye a reducir los riesgos y fraudes en todos los procesos, a mayor control menor será el error.

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.

Concluye que: De los autores revisados se coincide que el Ambiente de Control es necesario para que la empresa cree un clima laboral óptimo, donde radique la integridad y la práctica de los valores éticos, competencia profesional, experiencia y dedicación en su trabajo. Por ello es necesario que la empresa le dedique tiempo a este componente porque es básico y le otorga muchos beneficios.

La empresa necesita fortalecer la Información y comunicación para poder adquirir informes sobre la gestión, la realidad económica y el cumplimiento de las políticas y así verificar que todo marche conforme a lo planificado en bien de los logros y objetivos.

Es necesario que en la empresa se realice actividades de Supervisión y haya un encargado supervisor especializado de verificar las operaciones, realizar comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina, con ello se asegura que el proceso esté funcionando conforme a lo previsto, todo esto permite prever y evitar los riesgos y tomar las medidas idóneas para minimizar o utilizar su impacto en beneficio del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Anticona (2016). En su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A. HUARAZ - PERIODO 2015”. Concluye que: Son los riesgos, los que interfieren en el cumplimiento de los objetivos establecidos por los directivos, por ello es necesario que se evalúe constantemente el trabajo en todas las áreas de la organización. La empresa Comercia Trujillo por su magnitud, necesita a varios profesionales encargados para realizar la función de la Evaluación de los Riesgos.

En relación a las Actividades de Control, la empresa viene cumpliendo con las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que afectarían en el logro de sus objetivos, Este componente le permite verificar el cumplimiento, custodia y registro de las operaciones.

Del análisis de la información recolectada se concluye que la Supervisión es uno de los componentes que permite verificar el cumplimiento de las actividades conforme fueron diseñadas, debe ser realizada por un personal responsable para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.

En general podemos entender que el control interno es el conjunto de actividades que se planifica, sistematiza y ejecuta a cargo de la gerencia y el resto del personal de la empresa para cumplir con lo establecido, es así que la empresa Trujillo SA. Cuentan con procedimientos que hacen en la medida de lo posible se cumpla con las funciones establecidas para cada día, generando el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Flores (2013), en su investigación titulada: “La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú, 2013”, que se desarrolla en la ciudad de Chimbote - Perú, y cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú , concluyo que: existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra lo propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma. Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Esto supone conocer, en cualquier momento, los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería con el que se cuenta y las disponibilidades líquidas de la empresa.

Paredes (2013), en su tesis que se titula: “Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos de las Empresas de Servicios – Caso Empresa R y L

Servicios Generales SRL – Chimbote 2013-”, que se lleva a cabo en la ciudad de Chimbote- Perú , y que como objetivo general tuvo : Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L Servicios Generales S.R.L., llego a la conclusión que: La auditoría es el proceso de acumular y evaluar evidencias, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. Hoy día, ha permitido que el auditor se convierta en una herramienta vital de control y evaluación considerada como un servicio profesional para examinar íntegramente un organismo social con el propósito de descubrir oportunidades para mejorar su administración. Concluyendo que la auditoria es dinámica, abierta a muchos conocimientos, independiente y su aplicación debe ser secuencial para lograr eficiencias en las organizaciones del mundo actual.

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 Informe COSO I Y II

El informe COSO I:

Instituido por el Committee Of Sponsoring Organizations; en el año 1992, donde se corrigio los conceptos esenciales del Control Interno dándole a este una mayor capacidad para su desarrollo. De ello se define entonces que el control interno es como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos, realizado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, elaborado con el objeto de equilibrar una garantía razonable para lograr buenos objetivos. La seguridad a la que anhela es la razonable, en tanto siempre habrá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en igualdad con el beneficio que aporta y se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes las cuales pueden afectar el proceso de evolución económica y comercial de la empresa

Desde la óptica contable, el Control Interno pretende ahora garantizar los siguientes factores:

- Efectividad y eficiencia.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

Este informe cuenta con la implantación de 5 componentes que son:

Ambiente de control: Marca el comportamiento en una entidad, Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

· Evaluación de riesgos: Mecanismos para reconocer y estimar riesgos para Poder alcanzar los objetivos de trabajo, abarcando los riesgos particulares afiliados con el cambio.

-Actividades de control: Acciones, Normas y métodos que aseguran que se cumplan las pautas y procedimientos de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.

· Información y comunicación: Sistemas que ayuden al personal de la entidad que capten e intercambien la información requerida para desdoblar , gestionar y contrastar sus operaciones.

· Supervisión: Estima la calidad del control interno en el tiempo, Es importante para establecer si éste está trabajando de manera correcta o si es necesario hacer cambios.

2.2.2 El informe COSO II:

Este informe de control según El Marco de Control denominada COSO II que rige a partir del mes de septiembre del 2004, ordena nuevos conceptos que se explicó ya anteriormente no se contradicen con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco extiende la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, riesgos u oportunidades; a la determinación de un nivel de indulgencia al riesgo; así como al control de estos eventos mediante portafolios de riesgos.

2.2.3 Contraloría General de la Republica

Ley N° 6784, Ley de creación de La Contraloría General de la República

El congreso de la república Peruana, difunde la Ley N° 6784, creada el 28 de febrero de 1930, y luego normada por la Ley N° 14816, Ley Orgánica del Presupuesto Funcional de la República del 6 de enero de 1964, cuyo capítulo daba a conocer las funciones y atribuciones de la Contraloría y del contralor, normatividad que concluye el 16 de noviembre de 1971 con el Decreto Ley 19039 que rige el sistema nacional de control. La acción de control de la Contraloría se circunscribía principalmente a verificar la justificación contable y legal del gasto público.

El Decreto Legislativo N° 19039.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control. Creada como una necesidad que restituye y actualiza la normatividad dictada sobre control, tal ubicación de la Contraloría General de la República como ente autónomo con facultad administrativa y funcional. La reglamentación del ámbito de control en

el ámbito administrativo y financiero, alcanza a los trabajadores de cualquier régimen de las entidades del Sector Público Nacional y del estado.

El manejo del Sistema Nacional de Control, se basa principalmente en el control interno permanente cuya labor es antes, durante y después, con carácter sistemático; y el control externo, que es selectivo, con enlace permanente con el control interno, que promulga las normas y procedimientos que regulan metódicamente 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. Artículo 7°.- Control Interno.

El control interno alcanza las acciones de sutileza previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la organización sujeta a control, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se desarrolle correctamente y eficientemente. Su ejercicio es antes , durante y después . El control interno previo y simultáneo compete principalmente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son asignadas, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus ideas, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno luego es ejercido por los superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones dadas, así como por el órgano de control institucional según sus planes programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados alcanzados. Es responsabilidad del Titular de la organización fomentar y supervisar el manejo y confiabilidad del control interno

para la revisión de la gestión y el seguro ejercicio de la rendición de cuentas, propiciando a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.

2.2.4 Autores

El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre si que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes estas vinculados entre si y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz **(Coopers & Librand , 2006)**.

El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de “Control Interno” **(Rivas Marquez , 2011)**.

2.2.5 Teoría de la empresa

Teoría de la empresa" para exponer una teoría que trata de la existencia, los límites y la organización interna de la institución que se conoce como empresa comercial. El término "empresa" describe una organización estructurada con el propósito preciso de obtener ganancias (**Amador, 2014**).

Teoría de la empresa define que en la economía hay cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencias: competencia perfecta, los monopolios, los mercados de competencia monopolística, los oligopolios. Todos estos mercados asignan los recursos eficientemente o ineficientemente de acuerdo a número de empresas. (**COASE 1937**)

Las empresas separándolas según su actividad industrial, este tipo de empresas destacan porque, adquieren materias primas y las transforman para obtener un producto final. Las empresas industriales se clasifican en extractivas o manufactureras, las primeras se dedican a la explotación de los recursos naturales y las segundas transforman la materia prima en productos terminados entre estas tenemos las siguientes: minera, pesqueras, agropecuarias, silvícolas, construcción. **Torres Herrera (2012)**.

EMPRESAS COMERCIALES: son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior, estas se clasifican:

- Mayoristas: compran bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas
- Minoristas: venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto

EMPRESA DE SERVICIOS: se caracterizan por la venta de servicios, sean profesionales o de cualquier otra manera.

Tiene tres características: no se pueden tocar (son intangibles), son diferentes en función de la demanda de las persona (son heterogéneos) y por ultimo caducan, tiene una permanencia en el tiempo y se tiene que utilizar cuando están listos.

- Prestación de servicios profesionales
- Empresas de mantenimiento de instalaciones
- Hospitales privados
- Transportes
- Talleres

2.2.6 Teoría de las Empresas Comerciales

Actualicese, (2014), Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Scribd, (2015), Las empresas comerciales son aquellas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores o a otras empresas como son Bienes terminados y listos para el consumo, bienes intermedios (que aún requieren de los procesos productivos), bienes de capital, materias primas, además se caracterizan porque no realizan una transformación sobre los materiales adquiridos recurriendo a fuentes de energía y al trabajo aplicado al producto sino que cumplen una función de intermediarios entre el productor y el consumidor por ello que se

encarga de la distribución, traslado, venta del producto. Estas empresas pueden ser de tipo público o privado.

Ilustrados, (2001) señala; Son intermediarios entre productor y consumidor; su función primordial es la compra – venta de productos terminados en el lugar y monto adecuado (comerciantes). Son de tres tipos:

- **Mayoristas:** son empresas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- **Minoristas o detallistas:** las que venden productos al menudeo, o en cantidades al consumidor.
- **Comisionistas:** se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por ésta función una ganancia o comisión.

El minorista puede comprarle directamente al mayorista o al productor. El comisionista por su parte, puede recibir mercancía directamente del minorista, del mayorista o bien del productor.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones de micro pequeña y mediana empresa

23.1.1 Definición de pequeña y mediana empresa

Román (2012), define la empresa como el ente formado por personas, posesiones materiales, ambiciones y ejecuciones comunes para satisfacer las necesidades de sus clientes.

Rodríguez (2014), establece a la empresa como un procedimiento con su ámbito definido como la industria en la cual se materializa una noción, de manera estructurada, dando satisfacción a reclamaciones y anhelos de clientes, a través de una actividad comercial”.

Requiere de una razón de ser, una misión, visión, una táctica, objetivos, estrategias y políticas de actuación.

Chiavenato (2002), sostiene que: "Toda Organización o empresa exigen que los administradores cumplan numerosas actividades administrativas orientadas hacia superficies o problemas específicos; el profesional sea ingeniero, economista, contador, médico; etc. Necesita conocer 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.

Farinelli (2006), argumenta que para definir si una empresa es competitiva o está en riesgo, es su situación económica. Una empresa exitosa estará generando ganancia, en cambio una empresa en problemas no alcanzará siquiera a cubrir sus obligaciones.

3.2.2 Sistema de Control Interno

Es el desarrollo efectuado por los directivos y el resto del personal, diseñado con la finalidad de adecuar un grado de seguridad factible en cuanto a la consecución de objetivos (**Ballao, 2009**).

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información. Eficiencia y eficacia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas. Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (**García, 2012**).

Universidad de las Palmas de Gran Canarias, (2016) Nos dice En su sentido más amplio el C.I. comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que aseguren:

- Que los activos están debidamente protegidos.
- Que los registros contables sean fidedignos, así como la validez de la información en general.
- Que la actividad se desarrolla eficazmente.
- Que se cumplen las políticas y directrices marcadas por la dirección.

Según Chimbote, Sistema de Universidad Abierta (2009) Componentes del Control Interno, según Informe Coso vienen hacer el conjunto de acciones, actividades, estrategias, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los directivos y su personal a cargo,

con el fin de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Basada en cinco componentes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Beneficios de contar con un Sistema de Control Interno

Seguridad razonable de:

- Reduce los riesgos de corrupción
- Logra los objetivos y metas establecidos
- Promueve el desarrollo organizacional
- Logra mayor eficiencia, eficacia, transparencia en las operaciones
- Asegura el normal cumplimiento del marco normativo
- Protege los recursos y bienes del Estado, y el buen uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los directivos por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

Implementación de un sistema de Control Interno

Se deben cumplirlas las siguientes fases

- **planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable. Comprende además 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 servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- **Ejecución**

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 necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

3.2.2 Informe COSO

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas y lineamientos para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, él se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno. Es además una herramienta que puede asistir a la auditoría en la evaluación del control interno, la documentación, mejora y de seguimiento al sistema de control interno, permitiendo facilitar las actividades de monitoreo y seguimiento de los encargados del control interno, auditores internos y externos, y gerencias de las organizaciones preocupadas por mejorar sus resultados. Existen en la actualidad dos versiones del Informe COSO. La versión de 1992, que surge cuando la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, conocida como la Comisión Treadway, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno, contando con 5 componentes. Posteriormente la versión de septiembre de 2004, surge debido a la preocupación de la existencia de riesgos en las diversas entidades, promoviendo la existencia de:

Objetivo del Informe COSO

- El objetivo prioritario es ayudar a las organizaciones a mejorar el control de sus actividades, estableciendo un marco para los conceptos de control interno que permita la definición común de control interno y la identificación de sus componentes.
- Proporcionar el marco para que cualquier tipo de organización pueda evaluar sus sistemas de control y decidir cómo mejorarlos. - Acordar una definición de control interno que sea aceptada como un marco común que satisfaga las necesidades de todos los sectores.

- Aportar una estructura de control interno que facilite la evaluación de cualquier sistema en cualquier organización.

Empresas de Comercio

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Las empresas Comerciales. Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

Mayoristas: Venden los productos a gran escala o a grandes rasgos.

Minoristas (detallistas): Venden productos al menudeo.

Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

III.-METODOLOGÍA

3.1 diseño de la investigación

El tipo de será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2 3.4 Población y muestra

3.2.1 Población:

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hubo población.

3.2.2 Muestra:

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hubo muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

No aplica.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1 Técnicas:

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; finalmente, para cumplir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos:

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se utilizó como instrumentos fichas bibliográficas; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó como instrumento un cuestionario pertinente de preguntas cerradas; finalmente, para conseguir el recojo de la información del objetivo específico 3 se utilizó como instrumento los cuadros de resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

3.5 Plan de Análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas, así como en función a los Objetivos específicos de la Investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliografía pertinente y necesaria; procurando encontrar los antecedentes, pertinentes a la variable en paralelo al análisis de nuestro trabajo de investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.

Para cumplir con el objetivo 3 se realizó través de un cuadro un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6.-Matriz de consistencia.

Ver anexo 01.

3.7 Principios Éticos

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo

secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01: Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú

CUADRO 01

Autores	Resultados
GONZALES (2014).	<p>Afirma que el control interno en la gestión administrativa y contable es de importancia en las empresas porque es un mecanismos de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones.</p> <p>Además es de vital importancia porque controla lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente y si no es así tomar las medidas necesarias para conseguir los objetivos propuestos.</p>
Verrando (2016).	<p>Establece que las Actividades de Control ayudan a asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección, éstas deben</p>

ejecutarse en todos los niveles y en cada una de la tareas realizadas, para ello es necesario elaborar un mapa de riesgos. Es necesario asignar

Tareas y responsabilidades relativas al tratamiento de revisión, registro, autorización y hechos a diferentes personas y que mejor si se hace una rotación permanente.

Mandujano
(2014)

Afirma que el control interno debe ser empleado por todas la empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Por ello, toda empresa sea familiar o no deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable

OBISPO (2014)

Argumenta que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos el 100% de sus objetivos programada. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. El control interno constituye en una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto

en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación al aplicar un procedimiento de control interno muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados, no obstante el porcentaje varía según el giro de la entidad y del tipo de control aplicado.

CABELLO
(2013)

Sostiene que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión lo cual se verá reflejado en sus resultados de liquidez, solvencia. Se ha determinado que los controles internos que conviene ser implementados en las empresas comerciales deben ser en todas sus áreas, principalmente aquellas que por su naturaleza se encuentren estrechamente relacionados en los rubros de caja y bancos, facturación y cobranza, comprar, inventarios, cuentas por pagar, nóminas y estados financieros.

RAMÍREZ
(2014)

Sostiene que las empresas actuales requieren contar con un sistema de control interno, para poder realizar una buena gestión y obtener rentabilidad óptima de tal manera que el titular este satisfecho con los resultados obtenidos. Además para implementar un sistema de control interno es importante entre otros tener en cuenta sus componentes básicos, que son los siguientes:

- a) Norma para el componente de ambiente de control,
- b) Norma para el componente de evaluación de riesgos,
- c) Norma para el componente de actividades de control gerencial,
- d) Norma para el componente de información y comunicación
- e) Norma para el componente de supervisión.

Vásquez
(2016).

Afirma que la mayoría de los autores revisados coinciden en que el Control Interno es un medio para optimizar la gestión administrativa

de las empresas.

Benitez(2015).

Las Actividades de Control son procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones dadas por la dirección se lleven a cabo, permite que las medidas establecidas para controlar los riesgos estén enmarcadas al logro de los objetivos de la empresa. Por ello es necesario que todo el personal esté involucrado en el trabajo, en los diferentes niveles y funciones.

Marín (2016).

Describe autores revisados se coincide que el Ambiente de Control es necesario para que la empresa cree un clima laboral óptimo, donde radique la integridad y la práctica de los valores éticos, competencia profesional, experiencia y dedicación en su trabajo. Por ello es necesario que la empresa le dedique tiempo a este componente porque es básico y le otorga muchos beneficios.

La empresa necesita fortalecer la Información y comunicación para poder adquirir informes sobre la gestión, la realidad económica y el cumplimiento de las políticas y así verificar que todo marche conforme a lo planificado en bien de los logros y objetivos.

Anticona
(2016).

Establece que podemos entender que el control interno es el conjunto de actividades que se planifica, sistematiza y ejecuta a cargo de la gerencia y el resto del personal de la empresa para cumplir con lo establecido, es así que la empresa Trujillo SA. Cuentan con procedimientos que hacen en la medida de lo posible se cumpla con

las funciones establecidas para cada día, generando el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales

FUENTE: Elaboración propia a base de los antecedentes internacionales y nacionales

CUADRO N° 2

RESPECTO AL OBJETIVO 2 DESCRIBIR LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PANADERIA Y PASTERIA SAN MARTIN S.A.C, CASMA-2017

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO

I.AMBIENTE DE CONTROL

- | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 1. ¿Sabe usted sobre que es el Control interno | | X |
| 2. ¿cree usted que es importante implementar un sistema de control interno en su negocio? | X | |
| 3. ¿La empresa cuenta o ha contado con un Manual de Organización y Funciones (MOF) ? | | X |
| 4. ¿La empresa hace conocer a los trabajadores la visión, misión y objetivos estratégicos? | X | |
| 5. Todas las áreas cuentan con la cantidad suficiente de personal para el correcto desarrollo de sus actividades? | | X |

II.VALORACIÓN DE RIESGOS

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | X |
| 6. ¿Se encuentra identificados los riesgos por cada objetivo de su empresa? | |
| 7. ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades? | X |
| 8. ¿la empresa a tomado medidas para afrontar los riesgos identificados? | X |
| 9. ¿ se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos | X |
| 10. ¿Se han establecidos acciones para afrontar los riesgos en su empresa? | X |

III.ACTIVIDADES DE CONTROL

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 11.¿Se ha implementado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos? | X |
| 12. ¿Periódicamente se hacen, inventarios u otros dentro de la empresa | |
| 13. ¿Los documentos internos que generan y reciben las están debidamente numeradas y visadas por cada persona autorizada? | X |
| 14. ¿la entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos actividades y tareas ? | X |
| 15. ¿el personal conoce que procesos involucran su área y que rol les corresponde en ellos mismos? | X |

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones? X
17. ¿La empresa cuenta con instrumentos que aseguren la calidad y suficiencia de la información? X
18. ¿La empresa cuenta con maneras o formas que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes? X
19. ¿Se ha elaborado o difunde charlas que orienten la comunicación interna? X
20. ¿Se ha definido que personal tiene acceso a la información de la empresa? X

V. SUPERVISION

21. ¿Se realizan operaciones de supervisión para el correcto desarrollo de las actividades? X
22. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados oportunamente a los responsables para que puedan tomar acciones? X
23. ¿Cuándo se proponen mejorar, se disponen medidas para desarrollarlas? X
24. ¿La identidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras? X
-

FUENTE: elaboración propia en base al cuestionario planteado a la empresa

CUADRO 03

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 PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC, CASMA 2016

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	Un efectivo control interno facilita la gestión óptima para poder identificar los puntos críticos por las cuales atraviesa la empresa a si mismo proponen la reestructuración del Control Interno en el proceso de compras mediante el método COSO para una administración adecuada de la liquidez en la Empresa. ASUBADIN&INÉS (2011).	La empresa cree que es importante implementar un sistema de control interno en su negocio	COINCIDEN
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Establece que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. ROJAS (2007).	En la empresa Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades	COINCIDEN
ACTIVIDADES DE CONTROL	Establece que al iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que reflejen lo que se hace en la empresa . SEGOVIA & JIMENA (2011).	En la empresa no se ha implementado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos	NO COINCIDEN
	Evalúa el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del	La empresa cuenta con instrumentos que aseguren la	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	rubro comerciao logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. GONZALES (2014).	calidad y suficiencia de la información	COINCIDEN
SUPERVISION	control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas comerciales del Perú , no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenesla cual propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma. PAREDES (2013)	Se realizan operaciones de supervisión para el correcto desarrollo de las actividades	COINCIDEN

Fuente: elaboración propia en base a resultados comparables de los objetivos 1 y 2 .

4.2 ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

i. ASUBADIN & INÉS (2011) Y ROJAS, coinciden que el control interno facilita al gestión optima de la empresa, mejorando la eficiencia y eficacia en las gestiones que realizan, dando información sobre la situación real por la cual está atravesando el negocio comercial en diversas actividades que ejecuta, previniendo que se violen las normas, evite procedimientos que no puedan lograr los objetivos trazados.

ii. GONZALES 2014 Y PAREDES 2013, coinciden que el control interno ayuda a evaluar el estado de la empresa en todas sus áreas, para así poder manejarlos y tratar de modificar sus tácticas para un buen manejo y así se alinee en la competitividad dentro del mercado.

4.2.2 Respecto al objetivo 2

Respecto al cuestionario aplicado

Ambiente de control interno

Del cuestionario aplicado al gerente de la PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC ,de las 5 preguntas hechas nos dio como resultado un 50 % de respuestas si y un 50 % de respuesta negativa ,la cual nos refleja que la empresa no cuenta con códigos de ética ,manual de organización y funciones ,pero si tiene difundido su visión ,misión y objetivos y cada personal sabe sus funciones a realizar dentro de la empresa; no coinciden con ROJAS (2007) y SEGOVIA & JIMENA (2011);coinciden con GONZALES (2014). , FLORES (2015), MANDUJANO (2014), quienes sustentan que el control interno permite la revisión de los procedimientos empresariales, estos resultados coinciden con la teoría del ambiente de control expuesto por el informe COSO, quien afirma que aporta un ambiente en que las personas s pueden desarrollar de manera eficiente y eficaz su trabajo.

Evaluación de riesgos

Del cuestionario aplicado al gerente de la PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC de las 5 preguntas que se realizó el 20% de las nos dio como resultado que si se conocía y el personal estaba al tanto de los riesgos que podría sufrir la empresa y que la empresa había tomado ya las medidas si sucedería algo fortuito, coinciden con ROJAS (2007). RAMÍREZ (2014), CHIROQUE, (2013),quienes afirman que contar con un sistema de control de interno es importante porque ayuda a optimizar las consecuencias a fin de no dejar ni un espacio vacío que permitan ponen en riesgo el patrimonio de la empresa y a la razón social ,estos resultados coinciden con lo expuesto por el informe COSO acerca de la evaluación quien afirma que debe hacerse frente a una serie de riesgo tanto de origen interno como externo ,analizar los factores que podrían perjudicar el cumplimiento de los objetivos .

Actividades de control

Del cuestionario aplicado al gerente de la PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC, de las 5 preguntas realizadas el 100 % nos dio como resultado si lo cual nos da a conocer que la empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento, de los objetivos, los documentos están registrados debidamente, cuenta con actividades y tareas para cada área y trabajador coinciden con ROJAS (2007) y SEGOVIA & JIMENA (2011); GONZALES (2014)

Información y comunicación

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC de las 5 preguntas el 40 % nos dio como resultado si y un 10 % como respuesta contraria lo cual refiere que la empresa información óptima para la toma de decisiones, además el personal cuenta con información además cuenta con documentos para la

Comunicación, no coinciden con GONZALES (2014), FLORES (2015), MANDUJANO (2014).

Supervisión

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC de las 4 preguntas realizadas, el 100 % nos dio como resultado respuesta positivas lo cual refleja que la empresa supervisa ,las actividades del personal y los hechos fortuitos son comunicados al encargado además se efectúa evaluaciones para **mejorar** los objetivo de la empresa .

4.2.3 Resultados respecto al objetivo 03

La mayoría de micro y pequeñas empresa comerciales del Perú no cuentan con un sistema de control interno implementado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa .nuestro resultados si coinciden con unos resultados desfavorables ,porque la empresa desconoce y no lleva un control interno, la empresa no cuenta con un manual de

organización y funciones que proporcionen seguridad y confianza en las actividades de compra y venta ,con un manual de organizaciones permitiría la propietario organizarse internamente y llevar un control interno más adecuado de sus actividades comerciales ,obtener mejores resultados económicos y poder competir con los demás comercios .

V. CONCLUSIONES

5.1 .1respecto al objetivo específico 1

Los autores nacionales citados en el proyectó afirman que l control interno es muy importante en la evolución y el buen desarrollo de la empresa comercial al contar con sistemas de control las empresas riesgos además que rigen siguiendo las normas y procedimientos establecidos por la empresa, los componentes del control interno efectivo del informe COSO ayuda a lograr economía y efectividad de la empresa .

5.1.2 respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al dueño de la PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC, en estudio se ha evidenciado que carece de un sistema de control interno ,pero aplica alguno de los componentes correctamente ,esto evidencia que está operando de manera eficiente pues los resultados encontrados son favorables .

5.1.3 respecto al objetivo específico 3

De la comparación de los objetivos 1 y 2 el componente de supervisión no coinciden, los componentes evaluación de riesgo, ambiente de control, información y comunicación no coinciden puesto que los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que no se cuenta con manual de organización y funciones pero si tiene definido su misión ,visión y objetivos ,además que cada personal conoce su función ,no evalúan los riesgos que pueden ser internos y externos .

5.2 RECOMENDACIONES

La empresa comercial panadería y pastelería san Martín, debe implementar los Procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento A.C., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Comercial, panadería y pastelería san Martín implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

VI.-ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ✓ **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/>

- ✓ **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>
- ✓ **Gerencie. (2017).** AUDITORÍA INTERNA. Recuperado de:
<https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html> El día 05 de diciembre de 2017
- ✓ **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.
- ✓ **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_28_015.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
- ✓ **Marín H. (2016).** “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L. DE CHIMBOTE – 2015”. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ✓ **Vasquez Y. (2016).** “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS MULTIPLES “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. HUARMEY, 2016”. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- ✓ **Benítez C. (2014).** “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE PARA LA FERRETERÍA

MY FRIEND”, UBICADA EN EL SECTOR LOS CEIBOS DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA. IBARRA – ECUADOR.

✓ Recuperado de:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20I>

[CA%20920%20TESIS.pdf](#). El día 01 de noviembre del 2017

✓ **Rojas W. (2007).** DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS.

GUATEMALA. Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

El día 31 de octubre del 2017.

✓ **Segovia, J (2011)** en su tesis titulada: ““diseño e implementación de Un Sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET

CIA.LTDA.”<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

✓ **Informe Coso (s/f).** *El control interno de acuerdo al informe coso.* Recuperado de:

✓ <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen>

6.2 anexos

6.2.1 anexo 01

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGIA
<p>“Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa panadería y pastelería san Martín s.a.c, Casma 2017”</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa panadería y pastelería san Martín S.A.C, Casma 2017</p>	<p>Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa panadería y pastelería san Martín sac , Casma 2017.</p>	<p>1. Determinar 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 panadería y pastelería san Martín S.A.C, Casma 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú y de la empresa panadería y pastelería san martin S.A.C, Casma 2017.</p>	<p>Tipo de investigación Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación No experimental descriptivo</p>

6.2 ANEXO 2

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	04/09/2017	20/092017
Recolección de información determinando los resultados	16/10/2017	05/11/2016
Elaboración del borrador de informe de tesis	06/12/2017	20/12/2017

PRESUPUESTO

Bienes:

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

Servicios:

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

RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
TOTAL S/.	374.50

FINANCIAMIENTO

El presupuesto del financiamiento del proyecto está a cargo del alumno participante.

Cuestionario aplicado al personal administrativo de la PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN SAC



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la empresa Para el desarrollo del trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa “, 2016.”

La información que será proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una X la alternativa que crea correspondiente:

DATOS DEL ENCUESTADO

Nombre: _____

Edad: ____ **Sexo:** Masculino () Femenino ()

Grado de Instrucción: Secundaria () Universitario ()

Cargo en la empresa: _____

DATOS DE LA EMPRESA

Nombre y/o denominación: _____

Dirección: _____

Años de permanencia en el mercado: _____

Cantidad de trabajadores: _____

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Sabe usted sobre que es el Control Interno?

Si () No ()

2. ¿cree usted que es importante implementar un sistema de control interno en su negocio?

Si () No ()

3. ¿La empresa cuenta o ha contado con un Manual de Organización y Funciones (MOF) ?

Si () No ()

4. ¿La empresa hace conocer a los trabajadores la visión, misión y objetivos estratégicos?

Si () No ()

5. ¿Todas las áreas cuentan con la cantidad suficiente de personal para el correcto desarrollo de sus actividades?

Si () No ()

VALORACIÓN DE RIESGOS

6. ¿Se encuentra identificados los riesgos por cada objetivo de su empresa?

Si () No ()

7. ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?

Si () No ()

8. ¿Qué medidas a tomado la empresa para afrontar los riesgos identificados?

Si () No ()

9. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos

Si () No ()

10. ¿Se han establecidos acciones para afrontar los riesgos en su empresa?

Si () No ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿Se ha implementado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?

Si () No ()

12. ¿Periódicamente se hacen, inventarios u otros dentro de la empresa)?

Si ()

No ()

13 ¿Los documentos internos que generan y reciben las están debidamente numeradas y visadas por cada persona autorizada?

Si ()

No ()

14 ¿la entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos actividades y tareas ?

Si ()

No ()

15 ¿el personal conoce que procesos involucran su área y que rol les corresponde en ellos mismos?

Si ()

No ()

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16 ¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?

Si ()

No ()

17 ¿La empresa cuenta con instrumentos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?

Si ()

No ()

18 ¿La empresa cuenta con maneras o formas que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?

Si ()

No ()

19 ¿Se ha elabora o difunde charlas que orienten la comunicación interna?

Si ()

No ()

20 ¿se ha definido que personal tiene acceso a la información de la empresa ?

MONITOREO

21 ¿Se realizan operaciones de supervisión para el correcto desarrollo de las actividades?

Si ()

No ()

22 ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados oportunamente a los responsables para que puedan tomar acciones?

Si ()

No ()

23 ¿Cuándo se proponen mejorar, se disponen medidas para desarrollarlas?

Si ()

No ()

24 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si ()

No ()