



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
ACUACULTURA Y PESCA S.A.C. – CASMA, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR

SOLES DOMINGUEZ, FERNANDO RAFAEL

ORCID ID: 0000-0001-5359-2386

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERU

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
ACUACULTURA Y PESCA S.A.C. – CASMA, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR

SOLES DOMINGUEZ, FERNANDO RAFAEL

ORCID ID: 0000-0001-5359-2386

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERU

2021

## **Equipo de Trabajo**

### **Autor:**

Soles Domínguez, Fernando Rafael

ORCID ID: 0000-0001-5359-2386

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

### **Asesor**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

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

## **Jurados de Investigación**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

## **Hoja Firma del Jurado y Asesor**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando  
Presidente

---

Mgtr. Ortiz González, Luis  
Miembro

---

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemi  
Miembro

---

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel  
Asesora

## **Agradecimiento**

A dios por la salud que me brinda cada día, la oportunidad de vivir y ser mejor persona, en hacer el bien para conmigo y el prójimo, mejorar como persona y hacer el bien

A mi familia por brindarme apoyo incondicional. La educación brindada desde casa fue un ejemplo en mi formación como persona, hay mucho que agradecerles

A mis profesores por guiarme e instruirme, con sus enseñanzas oportunas en cada paso hacia mi formación profesional

## **Dedicatoria**

### **A mis padres**

Quienes fueron los pilares fundamentales en mi vida, les dedico todo mi esfuerzo, por su apoyo incondicional, alientos de perseverancia, gracias a ellos por enseñarme el camino de amor y paz.

### **A Gabriela**

Por su apoyo día a día, en los buenos y malos momentos siempre apoyándome y brindándome confianza, amor y aliento de perseverancia. Siendo mi apoyo en todo momento.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: De los autores nacionales, regionales y locales, y en base a la revisión analítica de los antecedentes pertinentes se establece que: las empresas presentan desarrollo sostenible de sus actividades ya que la mayoría de ellos si tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N° 02: De acuerdo al cuestionario realizado al gerente general de la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., mediante un cuestionario de 20 preguntas desglosadas en sus 5 componentes del control interno Respecto al Objetivo N° 3. Al realizar el análisis de comparación de los objetivos específicos 1 y 2, los componentes como son Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y Supervisión o Monitoreo, nos revelan que coinciden. Conclusión general: Se concluye que las empresas del Perú y la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., muestran una gran similitud debido a que la gran mayoría de las empresas y la empresa en estudio han implementado un sistema de control interno.

**Palabras claves:** financiamiento, micro y pequeña empresas, comercio

## **Abstract**

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commercial sector of Peru and of the company Acuacultura y Pesca S.A.C. - Casma, 2019. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a closed questionnaire; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective N ° 01: From the national, regional and local authors, and based on the analytical review of the pertinent antecedents, it is established that: companies present sustainable development of their activities since the Most of them do have an internal control system in place. Regarding Specific Objective No. 02: According to the questionnaire made to the general manager of the company Acuacultura y Pesca SAC, by means of a questionnaire of 20 questions broken down into its 5 components of internal control. Regarding Objective No. 3. When performing the analysis of Comparison of specific objectives 1 and 2, components such as Control environment, risk assessment, control activity, information and communication and Supervision or Monitoring, reveal that they coincide. General conclusion: It is concluded that the companies of Peru and the company Acuacultura y Pesca SAC show a great similarity due to the fact that the vast majority of the companies and the company under study have implemented an internal control system that contributes to the achievement of the planted objectives.

**Keywords:** financing, micro and small enterprises, trade



## Contenido

Caratula	
Contracarátula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de Cuadros.....	xi
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	16
2.1.ANTECEDENTES.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	25
2.1.4. Locales.....	30
2.2.BASES TEORICAS.....	34
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	34
2.2.2. Teorías de la empresa.....	41
2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresas.....	43
2.2.4. Descripción de la Empresa del Caso.....	44
2.3.Marco Conceptual.....	45
2.3.1. Definición del Control Interno.....	45
2.3.2. Definiciones de la empresa.....	45
2.3.3. Definiciones de la Micro y pequeña empresa.....	45
III. HIPOTESIS.....	46
IV. METODOLOGIA.....	46
4.1.Diseño de la investigación.....	46

4.2.Población y muestra .....	47
4.3.Definición y operacionalización de variables.....	47
4.4.Técnicas e instrumentos .....	48
4.4.1. Técnicas.....	48
4.4.2. Instrumentos.....	48
4.5.Plan de Análisis .....	48
4.6.Matriz de consistencia .....	49
4.7.Principios éticos.....	50
V.    RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	52
5.1.Resultados .....	52
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	52
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	56
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	58
5.2.Análisis de resultados .....	61
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	61
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	62
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	63
VI.    CONCLUSIONES.....	64
6.1.Respecto al objetivo específico 1.....	64
6.2.Respecto al objetivo específico 2.....	64
6.3.Respecto al objetivo específico 3 .....	65
6.4.Conclusión General.....	65
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	66
Referencias bibliográficas.....	66
Anexos.....	66
Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas.....	73
Anexo 02: Cuestionario.....	74

## Índice de los cuadros

CUADRO N° 01.....	52
CUADRO N° 02.....	56
CUADRO N° 03.....	58

## **I. Introducción**

En México, el control es el objetivo básico que brindan las empresas como las pequeñas y microempresas del sector empresarial, además de los métodos adecuados necesarios para incrementar efectivamente las necesidades de la empresa, también trae muchos beneficios para la empresa, a saber, la efectividad y la eficacia en la administración. Debe guardar la información que se muestra en sus cambios financieros, y debe guardar la información con tecnología de notificación elaborada. Esta posición establece un modelo para la dirección de los socios, y estos modelos acuerdan tomar el pensamiento conveniente para implementar un método para confirmar la divulgación. La autenticidad de la agencia central de inspección al servicio de la justicia social (Santillana, 2015)

En Ecuador, las micro y pequeñas empresas se crean para la economía social, por lo que incurren en un comportamiento informal, y en muchos casos se quejan del cumplimiento de sus obligaciones laborales y sociales con los trabajadores. En el caso de los permisos exigidos por la norma, se necesita información suficiente para ello, lo que ayudará a gestionar la situación adecuada para que la sociedad pueda crecer sin problemas, dependiendo de si la empresa empieza a implementar más conocimientos y métodos. Permítales alcanzar las metas de sus sueños (Ortiz, 2017).

El control interno corresponde al plan organizacional y coordina los métodos y medidas que adopta la empresa para proteger sus activos, verificar la veracidad y confiabilidad de los datos contables, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de los estándares establecidos por la empresa en la dirección (Oliveira, 2017)

Al implementar un sistema de control interno, cada empresa debe definir Aclarar las responsabilidades relacionadas con la gestión, el riesgo y el control, con el foco en reducir los "espacios en blanco" en el control y copiar las tareas distribuidas relacionadas con el riesgo y el control. El sistema es genial, ayuda a determinar cómo anticipar y comprender la responsabilidad y control dentro de la empresa (Anderson, D. y Eubanks, G. 2015)

La necesidad de control interno dentro de cualquier organización es muy importante, especialmente en el uso de métodos de control de sus recursos. Además, si creemos que puede haber empleados deshonestos, descuidados o ineficientes en cada empresa, depende de la importancia del control interno para el desempeño de las funciones. Lo importante es que dado el crecimiento creciente de la empresa, pueden permanecer estables y sólidos solo si alcanzan la máxima eficiencia operativa (Mantilla, 2015)

Cada delegación necesita que el jefe revise y apruebe el trabajo de sus subordinados, según corresponda, y que rinda cuentas por los deberes y tareas correspondientes, lo que también requiere que todo el personal conozca y responda a la organización objetivo. Cada miembro de la organización debe saber cómo se relacionan sus acciones entre sí y ayudar a lograr el objetivo general (Eslava, 2014)

El control interno es uno de los mecanismos que los empresarios deben reconocer como base para una gestión eficaz. La empresa puede tener un gran plan, una estructura organizacional adecuada y un buen posicionamiento de eficiencia, sin embargo, si el control interno es insuficiente, la gerencia no podrá evaluar correctamente su desempeño de acuerdo a las metas establecidas, por lo que por las razones anteriores, no hay suficiente La instalación determina las ventajas y

desventajas de cada cambio, por lo que es difícil planificar una transformación porque muestra la importancia del control interno en la organización (García, 2014)

El control interno de las empresas privadas se ha convertido recientemente en uno de los pilares de las organizaciones empresariales, ya que nos permite observar con claridad la eficiencia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Y normativa aplicable. El control interno se basa en la independencia entre las unidades operativas y el reconocimiento efectivo de los requisitos y responsabilidades del control interno. Solo entonces podrás tener éxito. Por lo tanto, podemos decir que el control interno es esencial porque puede mejorar la eficiencia y asegurar la efectividad y, lo más importante, puede prevenir violaciones de las normas y principios contables (Ramón, 2014)

El control interno es un proceso fundamental para la realización satisfactoria de cualquier gestión empresarial. Mantener el inventario significa altos costos, por lo que el inventario debe minimizarse para garantizar una producción eficiente sin afectar los niveles de servicio al cliente. Para lograr este objetivo, es fundamental contar con un procedimiento adecuado que permita la gestión de inventarios en cualquier organización (Agüero, Urquiola y Martínez, 2016).

Por lo antes mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019?

Para dar respuesta al enunciado del problema de investigación se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las

micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019.

Dado de esta manera, 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, 2019.
2. Describir las características del control interno de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019

La realización del presente trabajo de investigación se justifica porque se fundamenta al tema de estudio, en este caso se alinea a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019.

Además el presente trabajo de investigación nos permitió tener ideas muchas más concretas de cómo se opera el control interno en la empresa en estudio.

Asimismo, la presente investigación se justifica por cuanto a nivel personal contribuirá en mi titulación como Contador Público.

Por lo tanto, el presente trabajo se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

De la misma manera, se aplicó como metodología de estudio la investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

Como resultado, de los autores nacionales, regionales y locales, y en base a la revisión analítica de los antecedentes pertinentes se establece que: las empresas presentan desarrollo sostenible de sus actividades ya que la mayoría de ellos si tienen implementado un sistema de control interno

En conclusión, que las empresas del Perú y la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C., muestran una gran similitud debido a que la gran mayoría de las empresas y la empresa en estudio han implementado un sistema de control interno que contribuye a la consecución de los objetivos planteados

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

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

**Campos y Cortes (2015)** en su investigación titulada Diseño del sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO, asumieron como objetivo general Diseñar un sistema de control interno para la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO 2013 la metodología utilizada fue de tipo cualitativo, partiendo de situaciones generales explicadas por un marco teórico general para aplicar a situaciones concretas de la Constructora y de ésta manera llegar a la fase de diseño del sistema de control interno, concluyendo que la Constructora CRP SAS desarrolle planes de acción para fortalecer los controles existentes y



establecer nuevos controles con el fin de mitigar los riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos organizacionales. De igual forma consideramos importante que la Administración analice la viabilidad de implementar el diseño de control interno basado en el modelo COSO 2013.

**Alvarado & Pillco (2018)** en su trabajo de tesis para obtener el grado de título de Ingeniero en contaduría pública y auditoría, denominado: El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales, realizado en Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental; y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultados: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno.

**Gómez, Pérez, y Ramírez (2017)** en su trabajo de investigación titulado: Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín - Colombia. Se planteó como objetivo general determinar en qué medida se encuentra el control interno en las microempresas, con respecto a la

aplicación de la normatividad existente en el país y que permita diseñar una guía de aplicación de las normas de control interno. Esta investigación se realizó bajo la metodología de análisis cualitativo acerca del control interno en las pymes. Llegando a la siguiente conclusión: se evidenció la falta de un adecuado sistema de control interno en las microempresas por la falta de asesoramiento y desconocimiento de los beneficios que les podría traer a los dueños; además, el compromiso de ejercer un control interno adecuado no solo es de los administradores de las microempresas, sino también de todos los trabajadores dentro de ella, para así evitar la aparición de riesgos que puedan afectar el giro ordinario dentro de la empresa.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la ciudad de Casma; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables

**Rojas (2019)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa Comercial San Luis Chancay S.A.C. del distrito de Chancay, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Ferretero del Perú y de la Ferretería COMERCIAL SAN LUIS CHANCAY S.A.C. del distrito de

Chancay 2018. Conclusiones: Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 21 han sido SI y 3 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión. La presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” alcanzados así: La eficiencia y eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa.

**Gavino (2019)** en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype Oximedic S.A.C en el distrito de San Miguel 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la MYPE OXIMEDIC S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019. Conclusiones: No cuentan con un Manual de Organización y Funciones documentado para todo el personal, el cual servirá para informar a los trabajadores, sus responsabilidades y funciones. La falta de un encargado de actividades dificulta la ejecución del trabajo encomendado. La falta de comunicación y de delegar responsabilidades no asegura un trabajo eficiente. No elaboran una proyección de ventas que le permita presupuestar sus gastos de acuerdo a las utilidades que espera alcanzar. Hay reclamos por algunos clientes por retraso de los servicios solicitados lo que podría ocasionar desprestigio de la empresa. El faltante de dinero que en pocas ocasiones se da es que la persona hace otras funciones lo cual se olvida de emitir el recibo correspondiente, generando pérdida en el momento de cuadrar la caja. La consecuencia de no tener un kardex ordenado hace que dicha información no esté al día lo que ocasiona confusión de mercadería y cruce de material de diferentes proveedores. La empresa OXIMEDIC S.A.C. debe tener un mayor interés en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las

actividades dentro sus funciones. Hacer énfasis en el diseño y actualización de políticas, manuales de conducta, procedimientos, códigos de ética, y todos los instrumentos que sirvan para que los trabajadores se sientan dentro de un ambiente de trabajo controlado y evitar así las intenciones de cometer fraude o irregularidades. Comunicarse continuamente con todos los colaboradores de la organización y conocer sus dudas, quejas, opiniones, consejos, etc. Crear planes contingentes para todas las situaciones y áreas de la organización.

**Sánchez (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa MS Patines Perú S.A.C. – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. – Lima, 2017. Conclusiones: De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, se concluye que la empresa tiene dificultades para lograr los objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno. La empresa no tiene manuales ni reglamentos internos, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no

se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias. Es de suma importancia que se implemente un sistema de control integral, y que se capacite a todo su personal. Se debe realizar además una evaluación, y definir las funciones y las labores a realizar, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento general de la empresa. Se deben reconocer oportunidades y debilidades, y esto se logrará implementando un adecuado sistema de control interno. Se deben instituir manuales operativos, que sean claros y precisos, de manera que se puedan efectuar evaluaciones oportunas y controles necesarios para identificar los riesgos y las oportunidades a tiempo, y se puedan tomar las decisiones necesarias con el fin de obtener resultados óptimos y positivos.

**Velásquez (2019)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A – Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GMG comercial Perú S.A.” – Cañete, 2018. Conclusiones: Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, de las 26 preguntas realizadas, solo una se obtuvo como respuesta Negativa; esto nos indica que la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” Cuenta con un sistema de control interno de manera formal; manteniendo un adecuado ambiente de control; donde las normas, estatutos y políticas establecidas influyen y contribuyen al cumplimiento de

las metas y objetivos. Con respecto a la evaluación de riesgo ha desarrollado estrategias y técnica que le ayudan a identificar los riesgos internos y externos que ocurran en la empresa y que impiden el desarrollo de sus actividades. En cuanto a las Actividades de Control; revisa constantemente sus operaciones y las labores realizadas por el personal; también cuentan con personal calificado y responsable. Así mismo con respecto a la Información y Comunicación; indican que existe una amplia comunicación entre trabajadores y empleador; lo que ayuda a que cumplan de manera eficiente sus actividades. Y la supervisión; son realizadas por el gerente comercial y de manera continua por el supervisor; revisando las diferentes sedes y verificando que no se cometan errores. De acuerdo a la investigación realizada; se concluye que toda empresa debería contar con un sistema de control interno para un mejor manejo de sus operaciones; evitando que trabajen de forma empírica; y esto aplica a todo tipo de empresa, incluyendo las Mypes; por tal; el control interno es implantado dentro de la empresa; con el propósito de encontrar y minimizar los riesgos que afecten el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. Con respecto a la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” La mayor concentración del sistema de control interno; se encuentra en su sede principal ubicada en Surco, Lima; desde allí realizan las supervisiones y control por el sistema que tienen implementados a sus sucursales; pero esto no ha impedido que dentro de la sucursal ubicada en Cañete, se trabaje de forma eficiente los cinco componentes del control interno; supervisados constantemente por el supervisor para evitar riesgos y

hacer que cumplan con sus funciones; realizando la toma de decisiones en base a la información obtenida dentro de cada sucursal.

**Estela (2017)** en su tesis titulada: Caracterización de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su Objetivo General: Determinar y Describir las Características del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L., de las 27 preguntas realizadas; 23 respuestas son afirmativas y 4 respuesta fueron negativas, estos resultados son consistente con el hecho real de la empresa del caso de estudio, con respecto al componente ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno implementado y mantiene un ambiente y clima organizacional, difunde entre sus personales los objetivos y metas de la empresa considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar que la entidad no cuenta con un código éticos debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que la empresa identificada analiza los posibles riesgos que pueda afectar el logro del objetivo; tiene deficiencia en alguno de sus componentes como identificación de riesgo significativos ya que todos los personales no



tienen conocimiento de los riesgos de las actividades y se han identificado los riesgos potenciales para la empresa. Ya que afecta el logro del objetivo organizacionales lo que es beneficioso la correcta aplicación de esta actividad. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa se lleva a cabo las actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento y desempeño del personal para mejorar los riesgos identificados de la empresa. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con la finalidad de cumplir sus actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identifica, recopilada y comunicada en forma y aspecto oportuno tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión se concluye que la empresa cuenta con una continua supervisión y comunicación con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas indicadores de desempeño para los procesos y actividad dentro de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la ciudad de Casma, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

**Rojas (2016)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa

comercial Vásquez E.I.R.L. - Sihuas, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016. Conclusiones: Se concluye que las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L son ambiguas y precarias, las cuales no fortalece los objetivos de la empresa ya que no va de la mano con lo planeado. También que el control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L no mantiene en orden toda la información que es necesario para la toma de decisiones. Otras de las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, es que no evita riesgos, no es independiente, no evita cometer errores, no usa solo información relevante, no es eficiente, no disminuye riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones. La empresa Comercial Vázquez E.I.R.L, considerando la importancia del control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario: Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas. La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno. Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones. 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. 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 lograrán el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

**Espinoza (2019)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C. – Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C de Chimbote 2016. Conclusiones: Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 23 preguntas efectuadas, respuestas han sido negativas lo cual representa un 65% y el resto que equivale a 8 preguntas han sido positivas representando un 35 %; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa moto repuestos coronel no está aplicando correctamente los componentes que representan al control

interno. Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. Se debe aplicar el control interno en todas las empresas sin importar su tamaño ni rubro para así llevar un orden de sus actividades que realizan, se debe tomar interés en capacitarse sobre el tema del control interno y administración de negocios para lograr un mejor manejo en la gestión administrativa de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y poder competir en el mundo empresarial. - Si todas las MYP aplicaran correctamente el sistema de control interno, les va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en la operaciones.

**Cadillo (2020)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercializadora Reyes S.R.L. -- Chimbote; Propuesta de Mejora, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características de control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercializadora Reyes SRL Chimbote 2018. Conclusiones: Al

concluir en la Empresa Comercializadora Reyes SRL con la evaluación sumatoriamente de orden elaborar tanto la búsqueda de táctica para producir de una forma adjunta concepto de útil que apoya a constituir y estructurar el método eficaz, para el justo de capacidad; también para el paso de administración del análisis y así autoriza a obviar los riesgos del desarrollo del mercantil; ya que es fundamental que al encargado determine y produzca las inspecciones de adquisición que sea con el deseo de portar un control adecuado en los fondos laborales que incrementan perfectas condiciones ya que el control interno les permite dar conocimiento y poner en prácticas los buenos resultados. Se le propone a la empresa Comercializadora Reyes SRL, que debe implementar más conocimiento en la actividad de control ya que es una rama de componentes del control interno es un parte muy fundamental para la empresa ya que, si podrá ejercer un ambiente adecuado donde cada trabajador tengo su propia función que favorecerá la empresa, y dar más facilidad en la atención al cliente. Donde empezara a dar nuevos cambios y crecer empresarialmente con un buen control. La empresa Comercializadora Reyes SRL debe implementar los procedimientos de caracterización de control interno, con el cual se puede optimizar y el uso adecuado que le permite a contratar más trabajadores que les puede ayudar, en cual implementara en atención al público, en cual genera más ingresos de ganancia, aumentando su crecimiento como la empresa y ser más conocido por su cliente.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Casma, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

**Colonia (2019)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa DISTRIBUCIONES G&A S.A.C. de Casma, 2016. Conclusiones: Determinar las características del control interno de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016. Con base a la entrevista realizada al administrador de la empresa distribuciones G&A S.A.C., Casma, 2016, mediante una encuesta contenida en 26 preguntas desglosadas en sus 5 componentes del control interno, que representan el 100% estos resultados son hechos consientes acordes a la realidad de la empresa, del caso de estudio, se obtuvo que la empresa tiene implementado un sistema de control interno dentro de la empresa así mismo en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control muestra el conocimiento adecuado fortaleciendo su actividad operativa. Esta empresa lleva un control moderado

de las operaciones reflejado en las actividades de control que se ejecutan arcos, conciliaciones constantes. Sin embargo en el componente de información y comunicación se detectó una deficiencia debido a que la empresa presenta una comunicación deficiente, lenta, y el tratamiento para solucionar los problemas son tardíos razón que podría afectar a la empresa y en el componente del monitoreo el supervisor cumple sus funciones designadas. Se concluye que las empresas del Perú y la empresa de caso muestran una gran similitud debido a que ambas tienen implementados un sistema de control interno que contribuye al cumplimiento de las metas trazadas para el logro de objetivos por lo que las diferencias mínimas serán motivo de mejorar para ir perfeccionando y cometer el menor error posible.

**Ángeles (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. - Casma 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L. Casma 2017. Conclusiones: Del Cuestionario realizado al gerente de la empresa Comercial Sáenz E.I.R.L de las 24 preguntas realizadas 18 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que si cuenta con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas que se

tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa. Es debido que los componentes del control interno si están operando de manera eficiente lo cual asegura el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa. Se obtuvo como resultado que la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizados lo que quiere decir que afecta al buen manejo de la organización en la empresa, por lo que tampoco había tomado medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas y no permitiría controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa. Solo se le recomienda a la empresa COMERCIAL SAENZ E.I.R.L tener el Manual de Procedimientos de Funcionamiento actualizado y se haga una prevención para que no pueda ocurrir riesgos de las cuales no se están identificando dentro de la entidad pero si están teniendo en cuenta que se pueden presentar estos riesgos y están implementando acciones para poder prevenirlas. Por lo que recomiendo a todas las empresas en general se formalicen para el mejor manejo respectivo y adecuado porque logran tener un buen manejo en sistema de control interno implementando un buen diseño dentro de la empresa y lograr obtener metas y objetivos trazados dentro y fuera de la empresa y su gestión pueda ser eficiente y productiva.



**Cano (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L.” Casma 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú Caso: Empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. Casma, 2016. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Inversiones y servicios Generales ORMAR E.I.R.L., no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues solo cumple con tres de ellos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, en cuanto al componente de actividades de control guarda deficiencias su aplicación , ya que se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control establecidas no se manejan adecuadamente. En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores. Conclusión general: Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L, concluyo que, el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva

de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles proteger los activos y maximizando la eficacia en la operaciones. Se recomienda a la empresa implementar un debido control interno basándose principalmente en los componentes en las que se detectaron deficiencias, con la finalidad de evaluar, vigilar y dar seguimiento a los procesos y funcionamiento de las actividades, cambiándose cuando las circunstancias así lo requieran. En el mundo empresarial, la aplicación del control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, para dar respaldo a las diversas áreas con las que se cuentan, ya que un enlace de información y comunicación ayudan a detectar los problemas que se puedan suscitar, disminuyendo riesgos con la probabilidad de lograr las metas trazadas.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno**

Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe de COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad; siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones. Cabe indicar que el control interno debe nacer desde la cúspide de la compañía; sin embargo, debemos tener en cuenta que la estructura eficaz de Control Interno debe ser integral, involucrando al personal de toda la organización e incluyendo a

quienes realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas. Hoy en día, más que nunca, es indispensable conocer y definir un proceso de Control Interno adecuado, a fin de que la empresa esté en capacidad de identificar y prevenir eventuales riesgos para el negocio, generados incluso por sus propias operaciones (Frías, 2016).

El estudio del sistema de control interno utilizado por una organización para evaluar un área, se presenta como un imperativo que se refleja en las normas de auditoría, en tal sentido, se han desarrollado diferentes enfoques orientados a ejecutar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, cuyos resultados debidamente ponderados servirán como herramienta básica para que se proyecte y determine el alcance, la naturaleza y la extensión de los procedimientos por aplicar (García, s/f).

#### **2.2.1.1. Componentes del control interno**

(Ruiz, 2015), infiere que, el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

##### **Ambiente de control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control

a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, Se debe asegurar que todos estos procedimientos se cumplan para lograr el cumplimiento de los objetivos de la organización (Gerencie.com, 2017).

### **Evaluación de riesgos**

Consiste en la identificación de los riesgos relevantes del negocio tanto internos como externos, brinda a la empresa la información que necesita para determinar la importancia de los mismos, y asumirlos para tomar las medidas correctivas con el fin de mitigarlos o eliminarlos, y que estos no influyan en el logro de los objetivos, asociados al entorno de la organización (Sotomayor, 2015).

### **Actividades de control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Las actividades de control son muy diversas. Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos.; además sirven como medio para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficaz y eficiente (Estupiñán, 2015).

### **Información y comunicación**

Este componente hace referencia la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa (Auditoool, 2015).

### **Supervisión o Monitoreo**

El componente de monitoreo o supervisión, busca establecer actividades y evaluaciones periódicas, con el propósito de valorar, la efectividad del control interno de la entidad; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad (Universidad Tecnológica de Pereira, 2018).

#### **2.2.1.2. Control interno**

##### **Objetivos del control interno**

Los objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, a fin de evitar los fraudes, desfalcos e irregularidades y otros actos que pueden perjudicar a la organización.

Para la Contraloría General de la República (2015) Dichos objetivos son los siguientes:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.
- b. Cuidar y resguardar los recursos contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y hechos irregulares.
- c. Cumplir con la normativa de la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de los valores.

### **Importancia del control interno**

El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente (Rivera, 2015).

### **Principios del control interno**

(Meléndez, 2016) establece que, el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- Igualdad: Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- Moralidad: Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

- Eficiencia: Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- Celeridad: Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- Imparcialidad de costo ambiental: Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- Valoración del costo ambiental: Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

### **2.2.1.3. Informe COSO**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control, desde su publicación original en 1992, se ha convertido en un estándar de referencia, el 14 de mayo de 2013, se publicó una versión actualizada el Marco Integrado 2013.

El Informe COSO, tiene los siguientes objetivos:

- Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.
- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno (Ballesteros, 2014).

COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno (Asociación española para la calidad, 2019).

### COSO II

La organización COSO para el año 2004 mostro más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre (Asociación española para la calidad, 2019).

### COSO III

Para el mes mayo del 2013 se publicó la tercera versión COSO III. Las novedades que introdujo este Marco Integrado de Gestión de Riesgos fueron:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos



- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación (Asociación española para la calidad, 2019).

### **2.2.2. Teorías de la empresa**

La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen (León, s/f).

#### **Tipos de empresas**

Según el portal web, Conduce tu empresa (2018), indica que los tipos de empresas se subdividen en:

#### **Según el sector de actividad.**

Se clasifican en:

- Empresas del Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- Empresas del Sector Secundario o Industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de manufactura o transformación de la materia prima. Estos tipos de empresas se dedica a la compra de materias primas, luego mediante la mano de obra y la tecnología sean transformadas en un

producto con valor agregado para una posterior comercialización como las industrias textiles, pesqueras, alimentarias, etc.

- Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

### **Según el tamaño de la empresa**

Se clasifican en:

- Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- Pequeñas Empresas: En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

- Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

### **2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresas**

La pequeña y mediana empresa o pyme es una empresa que cuenta con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones. Las pymes son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor. Las PyMEs tienen grandes ventajas como su capacidad de adaptabilidad gracias a su estructura pequeña, su posibilidad de especializarse en cada nicho de mercado ofreciendo un tipo de atención directa y finalmente su capacidad comunicativa. La mayor ventaja de una PyME es su capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en el caso de variar las necesidades de mercado, lo cual es mucho más difícil en una gran empresa, con un importante número de empleados y grandes sumas de capital invertido (López, s/f).

#### **Importancia de las micro y pequeña empresa.**

En la actualidad las Micro y Pequeñas empresas (MYPES) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tienen una gran significación por qué aportan con un 40% al PBI (producto bruto interno), y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que genera; sin embargo, el

desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas (El portal de los emprendedores, 2018).

### **Principales características**

Escalante (2016) refiere que, El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME).

Dado los cambios, según la nueva Ley N° 30056, las principales características concurrentes que deben reunir las Mype para ser consideradas como tal, son:

- Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña Empresa: ventas anuales de más 150 (UIT), hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1,700 UIT hasta el monto máximo de 2,300 UIT.
- Cabe resaltar que no hay límite de trabajadores en ninguno de los casos.

#### **2.2.4. Descripción de la empresa del caso:**

La empresa en estudio Acuicultura y Pesca S.A.C., con RUC: 20136740351, dedicada al procesamiento y comercialización de conchas de abanico objeto,

Inicio sus actividades el 13 de Setiembre de 1989, con domicilio fiscal: Av. Javier Prado Este Nro. 6210 Dpto. 704 Urb. La Rivera de Monterrico Lima - Lima - La Molina, Dirección de Filial Casma: Habilitación Urbana-Industrial predio Nro. 7509 (Km. 383.3) Ancash - Casma - Comandante Noel.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definiciones del control interno**

Villanueva (2015) afirma que, el control interno son métodos, medidas y Procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores.

### **2.3.2. Definiciones de la empresa**

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación (Sánchez, 2015).

### **2.3.3. Definiciones de la Micro y Pequeña empresa**

Las MYPES son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o

subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer (Vergara, 2017).

### **III. Hipótesis**

La presente investigación no aplica hipótesis debido a que fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Asimismo, solamente pretende develar lo oculto, descubrir aquello que conforma las diversas subjetividades, los discursos de las personas investigadas, los cuales se encuentran situados en contextos históricos–sociales (Seco, 2018).

### **IV. Metodología**

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

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo ningún aspecto de la variable, caso o personas ya que la investigación solo se limitó a describir las variables en su contexto dado. Fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación (objetivo específico 1) comprendió solo hacer una revisión bibliográfica de la literatura pertinente. Fue documental porque también se revisó algunos documentos (sobre todo estadísticos) pertinentes al estudio. Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar una sola empresa (objetivo específico 2).

## 4.2. Población y muestra

### 4.2.1. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú

### 4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C.

## 4.3. Definición y Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
<b>Control interno</b>	El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

	(Contraloría general de la república, 2015)			
--	---	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia

#### **4.4. Técnicas e instrumentos:**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

#### **4.5. Plan de análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas relacionadas acerca del control interno de la empresa en estudio.

Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.



#### 4.6. Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
<p>Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019</p>	<p>¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019?</p>	<p>Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.</li> <li>2. Describir las características del Control Interno de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019.</li> </ol>	<p>No aplica</p>

**Fuente:** Elaboración propia

#### **4.7. Principios éticos**

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

##### **Protección a las personas**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

##### **Beneficencia y no maleficencia**

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

##### **Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de

sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

### **Integridad científica**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

### **Consentimiento informado y expreso**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1. Resultados

**5.1.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru,2019

#### Cuadro N° 01

##### Resultados de los Antecedentes

Autores	Resultados
Rojas (2019)	Se establece que, la eficiencia y eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa.
Gavino (2019)	Se afirma que, No cuentan con un Manual de Organización y Funciones documentado para todo el personal, el cual servirá para informar a los trabajadores, sus responsabilidades y funciones. La falta de un encargado de actividades dificulta la ejecución del trabajo encomendado. La falta de comunicación y de delegar responsabilidades no asegura un trabajo eficiente. No elaboran una

	<p>proyección de ventas que le permita presupuestar sus gastos de acuerdo a las utilidades que espera alcanzar. Hay reclamos por algunos clientes por retraso de los servicios solicitados lo que podría ocasionar desprestigio de la empresa.</p>
<p>Velásquez (2019)</p>	<p>Se sostiene que, con un sistema de control interno de manera formal; manteniendo un adecuado ambiente de control; donde las normas, estatutos y políticas establecidas influyen y contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos. Con respecto a la evaluación de riesgo ha desarrollado estrategias y técnica que le ayudan a identificar los riesgos internos y externos que ocurran en la empresa y que impiden el desarrollo de sus actividades. En cuanto a las Actividades de Control; revisa constantemente sus operaciones y las labores realizadas por el personal; también cuentan con personal calificado y responsable. Así mismo con respecto a la Información y Comunicación; indican que existe una amplia comunicación entre trabajadores y empleador; lo que ayuda a que cumplan de manera eficiente sus actividades. Y la supervisión; son realizadas por el gerente comercial y de manera continua por el supervisor; revisando las diferentes sedes y verificando que no se cometan errores</p>
<p>Estela (2017)</p>	<p>Se establece que, respecto al componente ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno implementado y mantiene un ambiente y clima organizacional, difunde entre sus personales los objetivos y metas de la empresa, no cuenta con un código éticos debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o</p>

	<p>reuniones. Con respecto al componente Evaluación de riesgos se concluye que la empresa identificada analiza los posibles riesgos que pueda afectar el logro del objetivo; tiene deficiencia en alguno de sus componentes como identificación de riesgo significativos, actividad de control se lleva a cabo las actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento y desempeño del personal para mejorar los riesgos identificados de la empresa, información y comunicación se concluye que la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con la finalidad de cumplir sus actividades operativas, supervisión se concluye que la empresa cuenta con una continua supervisión y comunicación con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas indicadores de desempeño para los procesos.</p>
Rojas (2016)	<p>Se argumenta que, el rol que juega el Control Interno en las empresas. La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno. Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones. 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</p>

	<p>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. 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 lograrán el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.</p>
<p>Espinoza (2019)</p>	<p>Se afirma que, se debe aplicar el control interno en todas las empresas sin importar su tamaño ni rubro para así llevar un orden de sus actividades que realizan, se debe tomar interés en capacitarse sobre el tema del control interno y administración de negocios para lograr un mejor manejo en la gestión administrativa de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y poder competir en el mundo empresarial. - Si todas las MYP aplicaran correctamente el sistema de control interno, les va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en la operaciones.</p>
<p>Cadillo (2020)</p>	<p>Se argumenta que, debe implementar más conocimiento en la actividad de control ya que es una rama de componentes del control interno es un parte muy fundamental para la empresa ya que, si podrá ejercer un ambiente adecuado donde cada trabajador tengo su</p>

	propia función que favorecerá la empresa, y dar más facilidad en la atención al cliente. Donde empezara a dar nuevos cambios y crecer empresarialmente con un buen control
--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

**5.1.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02:** Describir las características del control interno de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019

Cuadro N° 02

**Resultados del Cuestionario**

Preguntas		Si	No
La empres en estudio Acuicultura y Pesca S.A.C., tiene implementado un sistema de control interno.		X	
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa cuenta con un plan de trabajo para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
	2. ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	X	
	3. ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?	X	
	4. ¿La empresa ha divulgado el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>	1. ¿En la empresa se han detectado peligros que pueden perjudicar al desempeño de la empresa?	X	
	2. ¿La empresa cuenta con un sistema para identificar	X	



	y analizar los riesgos?		
	3. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X	
	4. ¿Se ha tomado en cuenta el aspecto interno y externo en la identificación de riesgos?	X	
<b>Actividad de Control</b>	1. ¿Se emplean herramientas de evaluación para llevar apropiadamente las entradas y salidas de mercaderías?	X	
	2. ¿Frecuentemente se realizan conciliaciones (arqueos, inventarios, u otros)?	X	
	3. ¿Se ha diseñado procedimientos loables para el cumplimiento de los objetivos?	X	
	4. ¿La entidad cuenta con parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y tareas?	X	
<b>Información y Comunicación</b>	1. ¿La información obtenida por la gerencia es útil para la toma de decisiones?	X	
	2. ¿Los errores detectados se comunican oportunamente para su respectivo tratamiento?		X
	3. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?		X
	4. ¿Se ha elaborado y difundido instrumentos que orienten la comunicación interna?	X	

<b>Supervisión o Monitoreo</b>	1. ¿La empresa designa a un supervisor que constató el trabajo de los empleados?	X	
	2. ¿El supervisor comunica oportunamente los errores y toma decisiones adecuadas?	X	
	3. ¿Cuándo se advierte métodos de mejora, se establecen medidas para ejecutarlas?	X	
	4. ¿La entidad efectúa constantemente valoraciones que permitan proponer estrategias de mejoras?		X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario realizado al gerente general de la empresa en estudio.

**5.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C. – Casma, 2019

### Cuadro N° 03

#### Resultados del Análisis Comparativo

Elementos de comparación	Resultados respecto al Objetivo Específico N° 01	Resultados respecto al Objetivo Específico N° 02	Resultados respecto al Objetivo Específico N° 03
<b>Ambiente de Control</b>	Manifiesta que cuenta con un control interno implementado	La empresa Acuicultura y Pesca	<b>Coinciden</b>

	y considera que el ambiente de control es el componente más importante de toda empresa (Rojas, 2019), (Gavino, 2019), (Velásquez, 2019) y (Colonia, 2019)	S.A.C., cuenta con un Plan de trabajo, con un código de ética, con un manual de organización y funciones (MOF)	
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Las empresas consideran que la evaluación de riesgos permite identificar y analizar a tiempo posibles los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales (Sánchez, 2018), (Estela, 2017) y (Cadillo, 2020)	La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., identifica los errores que se detecta y analiza los riesgos tomando en cuenta los internos y externos.	<b>Coinciden</b>
<b>Actividad de Control</b>	Las actividades de control ayudan a minimizar errores y asegurar el cumplimiento y las acciones necesarias para la buena marcha y administración, así evitan que se repitan errores a futuro en la empresa (Cano, 2017), (Ángeles, 2017) y (Espinoza,	La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., emplea herramientas de evaluación, además cuenta con parámetros de trabajo para los procedimientos.	<b>Coinciden</b>

	2019)		
<b>Información y Comunicación</b>	Con respecto a la información y comunicación la empresa brinda información recopilada y es comunicada en forma oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades dentro de la empresa (Rojas, 2016), (Velásquez, 2019) y (Cadillo, 2020)	La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., establece que la información es necesaria para evaluar la toma de decisiones, se ha elaborado y difundido instrumentos que orienten la comunicación interna.	<b>Coinciden</b>
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	La supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir los desviaciones	La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., designa a un supervisor que constate el trabajo de los empleados, se comunica oportunamente los errores y toma de decisiones	<b>Coinciden</b>

	(Gavino, 2019), (Colonia, 2019) y (Estela, 2019)	adecuadas.	
--	--	------------	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y

2

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01**

Los autores Rojas (2019, Gavino (2019), Velásquez (2019), Cadillo (2020) y Colonia (2019) se insta que el control interno es un sistema muy importante dentro de las empresas. El referido sistema de control interno engloba los componentes Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o monitoreo, estos procesos relacionados con sus actividades operativas de la empresa donde su actividad principal será la inspección, con el fin de mejorar la eficiencia, efectividad, confiabilidad y cumplimiento de la normativa interna relacionada con la gestión de apoyo para la toma de decisiones relevantes. Así mismo, proteger los recursos propios de la entidad frente a fraudes, malversaciones que pudieran ser ocasionadas por errores propios o de los trabajadores, perjudicando la razonabilidad de la información financiera y exponiendo a la empresa a posibles riesgos, por lo que el control interno aplicado de manera correcta, mejora la longevidad. de la empresa en el cumplimiento de sus objetivos a corto, medio y largo plazo, obteniendo un mejor posicionamiento en el mercado competitivo. Lo afirma el autor Rivera (2015) que el control interno, en cualquier organización, reviste mucha

importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y que sean utilizados en forma eficiente.

**5.2.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02:** Del cuestionario aplicado al Gerente general de la empresa se obtuvieron los siguientes resultados:

**Ambiente de Control:** La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., cuenta con un Plan de trabajo, con un código de ética, con un manual de organización y funciones (MOF)

**Evaluación de Riesgo:** La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., identifica los errores que se detecta y analiza los riesgos tomando en cuenta los internos y externos.

**Actividad de Control:** La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., emplea herramientas de evaluación, además cuenta con parámetros de trabajo para los procedimientos.

**Información y Comunicación:** La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., establece que la información es necesaria para evaluar la toma de decisiones, se ha elaborado y difundido instrumentos que orienten la comunicación interna.

#### **Supervisión o Monitoreo**

La empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., designa a un supervisor que constate el trabajo de los empleados, se comunica oportunamente los errores y toma de decisiones adecuadas.

### **5.2.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03**

Al realizar la comparación de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C. de Casma, 2019, podemos establecer que existen coincidencias y no coincidencia entre ambas

#### **Ambiente de Control**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico N° 01 y de la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., podemos establecer que existe coincidencia, como se muestra en el Cuadro n° 03 (Resultados del Análisis comparativo)

#### **Evaluación de Riesgo**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico N° 01 y de la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., podemos establecer que existe coincidencia, como se muestra en el Cuadro n° 03 (Resultados del Análisis comparativo)

#### **Actividad de Control**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico N° 01 y de la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., podemos establecer que existe coincidencia, como se muestra en el Cuadro n° 03 (Resultados del Análisis comparativo)

#### **Información y Comunicación**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico N° 01 y de la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., podemos establecer que existe coincidencia, como se muestra en el Cuadro n° 03 (Resultados del Análisis comparativo).

#### **Supervisión o Monitoreo**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico N° 01 y de la empresa Acuacultura y Pesca S.A.C., podemos establecer que existe coincidencia, como se muestra en el Cuadro n° 03 (Resultados del Análisis comparativo)

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01**

De los autores nacionales, regionales y locales, y en base a la revisión analítica de los antecedentes pertinentes se establece que: las empresas presentan un desarrollo sostenible de sus actividades ya que la mayoría de ellos si tienen implementado un sistema de control interno que le proporciona seguridad, confiabilidad para una mejor eficiencia y eficacia con lo cual las empresas puedan seguir con su desempeño en el ámbito competitivo, de igual manera sea útil para la elaboración de los planes administrativos con datos confiables para una mejor toma de decisiones que conduzcan al cumplimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo.

### **6.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02**

De acuerdo al cuestionario realizado al gerente general de la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C., mediante un cuestionario de 20 preguntas desglosadas en sus 5 componentes del control interno, que representan el 100% estos resultados son hechos consientes y acordes a la realidad de la empresa del caso de estudio, se obtuvo que la empresa tiene implementado un sistema de control interno dentro de la empresa, así mismo en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control muestra el conocimiento adecuado fortaleciendo su actividad operativa. Esta empresa lleva un control moderado de las operaciones reflejado en las actividades de control que se ejecutan arqueos, conciliaciones constantes. Sin embargo en el componente de información y comunicación se ha detectado una deficiencia debido a que la empresa presenta una comunicación deficiente, lenta, y el



tratamiento para solucionar los problemas son tardíos razón que podría afectar a la empresa y en el componente del monitoreo el supervisor cumple sus funciones designadas.

### **6.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03**

Al realizar el análisis de comparación de los objetivos específicos 1 y 2, los componentes como son Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y Supervisión o Monitoreo, nos revelan que coinciden dado que los autores mencionados y la empresa en estudio muestran semejanzas en la que se establece reglas internas para mejorar las operaciones, reconociendo que la evaluación de riesgos mitigará los errores de su parte, las actividades de control permitirán un mejor control sistemático, y el monitoreo es necesario para monitorear el avance hacia las metas establecidas y ser sostenible en el tiempo.

### **6.4. Conclusión General**

Se concluye que las empresas del Perú y la empresa Acuicultura y Pesca S.A.C., muestran una gran similitud debido a que la gran mayoría de las empresas y la empresa en estudio han implementado un sistema de control interno que contribuye a la consecución de los objetivos planteados para el logro de las metas institucionales, por tanto, las más mínimas diferencias serán motivo para mejorar en cada una de ellas y así no cometer más errores o cometerlos en los más mínimos, en cada una de las áreas que corresponde el mejorar continuamente. Asimismo se sugiere detectar los errores y comunicar oportunamente para su respectivo tratamiento.

## **Aspectos complementarios**

### **Referencias Bibliográficas**

**Agüero L., Urquiola I. y Martínez E. (2016)** Propuesta de procedimiento para la gestión de inventarios. Artículo, Vol. 15, número 2, Recuperado de <http://www.cyta.com.ar/ta1502/v15n2a2.html> (Consulta: 05 de mayo 2019).

**Alvarado, D. & Pillco, J. (2018)** El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes comerciales. (Tesis para obtener el grado de título de Ingeniero en contaduría pública y auditoría). Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de: <https://n9.cl/6n5gk>

**Anderson, D. y Eubanks, G. (2015)** Aprovechar el coso en las tres líneas de defensa. Disponible en: <https://es.slideshare.net/Conaudisa/coso-2015coso-en-las-tres-lineas-de-defensa>

**Ángeles, M. (2017)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. - Casma 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2833>

**Asociación Española para la Calidad. (2019)** COSO. Disponible en: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

**Auditool (2015)** Sistema de información y comunicación Coso III. Principio 13. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>

**Ballesteros, L. (2014)** INFORME COSO. Disponible en: <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/02/08/2-1-informe-coso/>

- Cadillo, A. (2020)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercializadora Reyes S.R.L. -- Chimbote; Propuesta de Mejora, 2018. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16590>
- Campos, D. & Cortez, A. (2015)** en su investigación titulada Diseño del sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO. Disponible en:  
<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10671/1/CB-0540879.pdf>
- Cano, J. (2017)** Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L.” Casma 2016. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3430>
- Colonia, M. (2019)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16354>
- Conduce Tu Empresa (2018)** Tipos de empresas según su tamaño-Grande, mediana, pequeña y microempresa. Recuperado de:  
<https://blog.conducetuempresa.com/2018/09/tipos-de-empresas-segun-su-tamano.html>
- Contraloría General de la Republica (2015)** Marco conceptual del control interno. Recuperado de:

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**El portal de los emprendedores (2018)** Mypes: por qué son importantes para la economía peruana. Recuperado de: <https://www.pqs.pe/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana>

**Eslava, J. (2014)** La Gestión del Control de las Empresas. Recuperado de <http://www.casadellibro.com/libro-la-gestion-del-control-de-la-empresa/9788473569651/2231266>

**Espinoza, A. (2019)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C. – Chimbote, 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13897>

**Escalante, E. (2016)** Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Recuperado de: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

**Estela, Y. (2017)** Caracterización de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5134>

**Estupiñán, R. (2015)** Control interno y fraudes análisis de informe Coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de: <https://n9.cl/ezf7>

- Frías, I. (2016)** La importancia del Control Interno en la empresa. Recuperado de:  
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- García, W. (s/f)** Teoría de control interno contable. Recuperado de:  
<https://es.scribd.com/doc/128306954/Teoria-de-Control-Interno-Contable-1>
- García, M. (2014)** El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. (Tesis pregrado, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia). Disponible en:  
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/12715?show=full>
- Gavino, R. (2019)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype Oximedica S.A.C en el distrito de San Miguel 2019. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16088>
- Gerencie.com. (2017)** Ambiente de control organizacional. Recuperado de:  
<https://www.gerencie.com/ambiente-de-control-organizacional.html>
- Gómez Y., Pérez R., y Ramírez Y. (2017)** Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín – Colombia. Recuperado de:  
<https://n9.cl/tfkfh>
- León, Y. (s/f)** La empresa. Recuperado de:  
<https://es.calameo.com/read/0017964563c3a926178b6>
- López, J. (s/f)** ¿Que es una PYME? Recuperado de:  
<https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>

- Mantilla, S. (2015)** Control Interno: Informe Coso. Recuperado de:  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- Meléndez, J. (2016)** Control interno. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Oliveira, W. (2017)** Descubra que son los controles internos y cuál es su importancia en la gestión empresarial Recuperado en:  
<https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>
- Ortiz, J. (2017)** El control interno en los ingresos y egresos y la liquidez en la empresa BIOIMAGENES de la ciudad de Ambato. Disponible en:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25602/1/T4017i.pdf>
- Ramón, J. (2014)** El Control Interno en las Empresas Privadas. Quipukamayoc, 11(22), 81-87. Disponible en: <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Rivera, D. (2015)** Importancia del Control Interno en los negocios. Recuperado de:  
<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rojas, R. (2019)** Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa Comercial San Luis Chancay S.A.C. del distrito de Chancay, 2018. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16306>
- Rojas, S. (2016)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. - Sihuas, 2016. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5601>

- Ruiz, G. (2015)** Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno. Recuperado de: <https://n9.cl/cw0y7>
- Sánchez, J. (2015)** Empresa. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sánchez, S. (2018)** Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa MS Patines Perú S.A.C. – Lima, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4087>
- Santillana, J. (2015)** Auditoría Interna. Ed. Pearson Education. ed. 3era. México. Recuperado de <http://fullcontabilidad.com/wpcontent/uploads/2016/10/auditoría-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Seco, E. (2018)** ¿Hipótesis en investigación cualitativa? Disponible en: <http://sociologianecesaria.blogspot.com/2018/02/hipotesis-investigacion-cualitativa.html>
- Sotomayor, R. (2015)** Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros. Recuperado de: <http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- Uladech (2019)** Código de ética para la investigación. Versión 002. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de: <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

**Universidad Tecnológica de Pereira (2018)** Componente Monitoreo o Supervisión Continua. Recuperado de: <https://www.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html>

**Velásquez, K. (2019)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A – Cañete, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16407>

**Vergara, G. (2017)** Relación entre la responsabilidad social empresarial y la competitividad de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Huanchaco periodo 2012. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3502/1/RE\\_MAESTRIA\\_DER\\_GRISELDA.VERGARA\\_RESPONSABILIDAD.SOCIAL\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3502/1/RE_MAESTRIA_DER_GRISELDA.VERGARA_RESPONSABILIDAD.SOCIAL_DATOS.PDF)

**Villanueva, C. (2015)** El control interno y la gestión administrativa en el hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD. Recuperado de: [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/347/T024\\_06086984\\_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/347/T024_06086984_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



## Anexos

### Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas

#### **Gamboa (2017)**

##### **Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjuí, 2017**

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 23 han sido SI y 3 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente.

#### **Abanto (2017)**

##### **Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Ferretería Abanto, de Cajamarca, 2017**

Respecto al Objetivo Específico N° 02: se ha podido evidenciar que la empresa si cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas por lo mismo la empresa carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente,

Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de la micro y pequeña empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA ACUACULTURA Y PESCA S.A.C. – CASMA, 2019**

La información que usted brinda será utilizada con fines académicos, de ante mano gracias por su valiosa información y colaboración:

Preguntas		Si	No
La empresa en estudio <b>Acuacultura y Pesca S.A.C.</b> , tiene implementado un sistema de control interno.		X	
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa cuenta con un plan de trabajo para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
	2. ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	X	
	3. ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?	X	
	4. ¿La empresa ha divulgado el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>	1. ¿En la empresa se han detectado peligros que pueden perjudicar al desempeño de la empresa?	X	
	2. ¿La empresa cuenta con un sistema para identificar y analizar los riesgos?	X	

	3. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X	
	4. ¿Se ha tomado en cuenta el aspecto interno y externo en la identificación de riesgos?	X	
<b>Actividad de Control</b>	1. ¿Se emplean herramientas de evaluación para llevar apropiadamente las entradas y salidas de mercaderías?	X	
	2. ¿Frecuentemente se realizan conciliaciones (arqueos, inventarios, u otros)?	X	
	3. ¿Se ha diseñado procedimientos loables para el cumplimiento de los objetivos?	X	
	4. ¿La entidad cuenta con parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y tareas?	X	
<b>Información y Comunicación</b>	1. ¿La información obtenida por la gerencia es útil para la toma de decisiones?	X	
	2. ¿Los errores detectados se comunican oportunamente para su respectivo tratamiento?		X
	3. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?		X
	4. ¿Se ha elaborado y difundido instrumentos que orienten la comunicación interna?	X	

<b>Supervisión o Monitoreo</b>	1. ¿La empresa designa a un supervisor que constató el trabajo de los empleados?	X	
	2. ¿El supervisor comunica oportunamente los errores y toma decisiones adecuadas?	X	
	3. ¿Cuándo se advierte métodos de mejora, se establecen medidas para ejecutarlas?	X	
	4. ¿La entidad efectúa constantemente valoraciones que permitan proponer estrategias de mejoras?		X

  
 ACUAPESCA S.A.C.  
 Jorge A. Fernández  
 GERENTE