



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE BIENES Y
SERVICIOS PARA EL HOGAR S.A.C. - TINGO MARIA,
2017

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

AUTORA:

BACH. SOLANGE ESTHEFANNY AGAMA SERAFIN

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE BIENES Y
SERVICIOS PARA EL HOGAR S.A.C. - TINGO MARIA,
2017

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

AUTORA:

BACH. SOLANGE ESTHEFANNY AGAMA SERAFIN

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2018

HOJA DE JURADO EVALUADOR

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

MGTR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios en primer lugar por darme la vida y bendecirme con buena salud, por iluminarme con su sabiduría e inteligencia, por guiarme en todas las actividades realizadas en este tiempo.

A mi asesor de tesis, por su esfuerzo y dedicación; quien, con sus conocimientos, su experiencia, paciencia y motivación ha logrado que pueda terminar mis estudios con éxito.

A mis pastores de la iglesia Pr. Edmundo y Pra. Anita, me han ayudado bastante con sus oraciones e intercesión.

DEDICATORIA

A mis padres Melanio y Cerila por formarme con una personalidad positiva, por su confianza que me brindan y por su apoyo incondicional en el aspecto moral, económico y en todo lo necesario, los amo mucho.

A mis hermanas y familia quienes estuvieron motivándome día a día en el transcurso de éste periodo universitario.

A un amigo especial por sus palabras de aliento frente a las adversidades que se presentaban y por el apoyo brindado de acuerdo a tus capacidades desarrolladas.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo por objetivo general: Determinar y Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017. La investigación fue bibliográfica documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la Empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados respecto a las micro y pequeñas empresas del Perú, la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. cuenta con un Sistema de Control Interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de Control Interno, haciendo uso de los cinco Componentes del control interno, el cual hace que la empresa no contraiga riesgos a futuro.

Asimismo, se puede evidenciar que la empresa cuenta con una oficina física instalada en la Sede Central (Lima), más no en la sede sucursal (Tingo María) por lo cual debería tener una oficina de Control Interno instalada también aquí en el lugar centro de estudio. De igual manera la empresa debe seguir implementando el Sistema de Control Interno, ya que es de suma importancia, sin medir el tamaño de la empresa; lo cual conllevará hacia el éxito o el fracaso de estas organizaciones; según su desarrollo e implementación.

Palabras clave: Sector comercio, Control interno, Micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and Describe the Characteristics of Internal Control of Micro and Small Enterprises in the Peruvian Trade Sector: Case of Goods and Services for the Home S.A.C. - Tingo María, 2017.

The research was documentary and case bibliography, for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the Company under study were used; Finding the following results regarding the micro and small companies of Peru, the Company of Goods and Services for the Home S.A.C. It has an Internal Control System which is working in a timely manner, respecting the internal control standards, making use of the five components of internal control, which means that the company does not take risks in the future.

Likewise, it can be evidenced that the company has a physical office installed in the Headquarters (Lima), but not in the branch office (Tingo María) for which it should have an Internal Control office also installed here in the center of study. In the same way, the company must continue to implement the Internal Control System, since it is of the utmost importance, without measuring the size of the company; which will lead to the success or failure of these organizations; according to its development and implementation.

Key words: Trade sector, Internal control, Micro and small companies.

CONTENIDO

CONTRACARATULA	iii
HOJA DE JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADROS	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	23
2.1.3. Regionales.....	55
2.1.4. Locales	55
2.2. Bases Teóricas.....	55
2.2.1. Teoría del Control Interno	55
2.2.2. Teoría de la empresa	60
2.3. Marco Conceptual	61
2.3.1. Definiciones de la Micro y pequeña empresa	61
2.3.2. Definición de Control Interno	62
2.3.3. Definición de Sector	64
2.3.4. Definición de comercio	65
2.3.5. Definición de Electrodoméstico	66
III. METODOLOGÍA.....	67
3.1. Diseño de la Investigación.....	67
3.2. Población y muestra	67
3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	67
3.5. Plan de análisis.....	67

3.6. Matriz de consistencia.....	68
3.7. Principios Éticos	68
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	68
4.1. Resultados	68
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	68
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	74
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	78
4.2. Análisis de resultados.....	16
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	16
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	16
4.2.3. Respecto al Objetivo Específico 3	18
V. CONCLUSIONES	21
5.1. Respecto al objetivo específico 1	21
5.2. Respecto al objetivo específico 2	21
5.3. Respecto al objetivo específico 3	22
5.4. Conclusión General	23
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	93
6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	93
6.2 ANEXOS:	99

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01.....	69
Cuadro N° 02.....	74
Cuadro N° 02.....	79

I. INTRODUCCIÓN

Al referirse al término de Control Interno en forma específica se hacía alusión a la prevención de fraudes en forma preponderante, situación que el transcurso del tiempo ha quedado eliminado, pero sin menoscabar que al presentarse ese hecho se debe dedicar la diligencia respectiva para desahogarlo.

El concepto de Control Interno tiene por principio una aceptación referida a reconocer que lo constituye todo sistema de este tipo imperante en la Organización Pública Privada, diseñado en forma expresa para apoyo a los objetivos de la alta Gerencia. **(Sotomayor, 2002)**

En el Perú – como consecuencia de la actual situación de crisis económica y financiera que están viviendo todos los países latinoamericanos y Perú en particular – se están implementando políticas y medidas de estímulo económico destinadas a reducir los efectos de la misma, por lo tanto, se está experimentando un incremento del gasto público para financiar, sobre todo, inversiones productivas, especialmente en obras públicas.

El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. **(Gómez, 2001)**

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la

confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes.

(Ruffner, 2004)

Es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno, que brinda una seguridad razonable de que el flujo de la operación garantice que las transacciones y las transformaciones internas sean registradas oportunamente. La responsabilidad de la información financiera de las organizaciones corresponde a las áreas administrativas razón por el cual es indispensable observar que se cumplan las políticas y procedimientos de control interno establecidas en la organización. **(Carrión, 2017)**

La herramienta más básica del control interno es una política de control de gestión, con la que muchas empresas no cuentan. Es el documento fundamental en el que se detalla la forma como una empresa implementa el control interno en su organización. Parte de esa política es la delegación de autoridad y la delegación de responsabilidad. No se trata de poderes, sino de responsabilidades formalizadas en un papel. Este será el punto de partida para que el Gerente General cree su estructura organizacional. **(Muñoz, 2014)**

La información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello los usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que

la información financiera sea confiables y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva (Martín & Mancilla, 2010).

El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuáles son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva. **(Velazquez, 2012)**

A partir de varios periodos la administración moderna ha efectuado nuevas formas para perfeccionar los controles en los mercados del sector privado. Es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene un vínculo directo con el curso que debe mantener la compañía hacia el resultado de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si anticipadamente no existen objetivos, metas e indicadores de utilidad. Si no se conocen los resultados que deben adquirirse, es absurdo definir las medidas necesarias para obtenerlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como disminuir la ocurrencia de confusiones en el curso de los procedimientos. **(Torres, 2016)**

El Informe COSO define el Control Interno como un proceso efectuado por la junta Directiva, la Gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento con leyes y regulaciones.

Asimismo, el informe COSO para lograr éstos beneficios plantea una estructura de cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Los Organismos Públicos y privados que han realizado el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener controles internos más eficientes y eficaces son los que generan amplia información sobre sus operaciones, facilitan el acceso a los resultados como oportunidad, disponen de la función de la auditoría interna independiente, y que emita informes periódicos (trimestrales, semestrales, anuales, etc.) de conocimiento de todos los interesados de calidad del Control Interno aplicado en sus operaciones.

El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Las autoridades y los gerentes son los responsables de establecer un ambiente de control eficaz en sus organizaciones. Esto es parte de su responsabilidad gerencial sobre el uso de los recursos públicos. **(Llerena, 2012)**

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento bajo responsabilidad. **(Dueñas, 2010)**

Es indispensable que los trabajadores se sientan copartícipes del sistema que se diseñe y cada uno sepa cómo tributa al control interno, mediante sus

responsabilidades y los medios que posee para cumplirlos. Este objetivo se puede lograr a través de un eficiente programa de información y capacitación a todo el personal.

Cuando expresamos el término RAZONABLE se debe tener en cuenta que el control interno reconoce que tiene limitaciones inherentes, esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, se puede cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. **(Solsol, 2016)**

En términos generales, conviene señalar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos al que pudieran estar expuestos los recursos, aportan mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables. **(Moscoso, 2010)**

La Empresa objeto de estudio con Razón Social: Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C., con RUC: 20164486720, inició sus actividades con fecha 07 de Marzo de 2008, siendo su Gerente General el Sr. Francisco Villacorta Saldaña, se encuentra ubicada en la Av. Raymondi N° 566, dedica

al rubro comercial cuya actividad económica principal es Venta al por menor de aparatos eléctricos de uso doméstico, muebles, equipos de iluminación y otros enseres en comercio especializados, con su **Misión:** En Carsa nos exigimos alcanzar la plena satisfacción de las necesidades y expectativas de nuestros clientes, proveedores y empleados. Para alcanzar esto, nuestras claves se encuentran cimentadas en la renovación, el control y la actualización constante, sin dejar de lado el alto sentido de atención y servicio que nos distinguen. Nuestra principal preocupación no es sólo ofrecer una amplia gama de productos; sino, hacer uso de todos los recursos que nos brinda la tecnología para ser propositivos, informativos, prácticos y humanos. **Visión:** Carsa se ha planteado un solo objetivo: ser el principal y más completo Punto de Referencia y de Venta, tanto para clientes como proveedores del Grupo; de tal manera que, la perspectiva que se tiene del Comercio y de la Base de Datos Electrónica cambie completamente. Como es costumbre, continuaremos creando e innovando para marcar las pautas en el Mercado y, así, seguir formando parte de la vida de cientos de familias a quienes servimos con un alto sentido de responsabilidad, compromiso, ética y valor. **Valores:** Honestidad, Seguridad, Trabajo en equipo, Inteligencia, Enfoque al cliente, Excelencia, Rápido y simple.

Por lo anteriormente expuesto, 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: Caso Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
Determinar y Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017. Lo que permite identificar los aspectos relevantes de mi trabajo de investigación, para así poder cumplir con el objetivo general he planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017.
2. Describir las Características del Control Interno de la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017.
3. Hacer un Análisis Comparativo de las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017.

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica porque mediante su desarrollo nos permitirá conocer si la Empresa tiene establecido un adecuado Control Interno en las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017. La cual facultará emplear una correcta toma de decisiones a la persona idónea para dar cumplimiento a las metas y objetivos establecidos.

Así mismo la investigación nos servirá para identificar y prevenir eventuales riesgos en el negocio; determinando cuáles son las características del Control Interno en las Empresas Comerciales del Perú a nivel Nacional y en la empresa centro de estudio. Ya que ayudará a la empresa recibir alarmas sobre

situaciones negativas en el ámbito financiero que permitirá su pronta corrección y así obtener resultados positivos dentro de la Organización en su conjunto.

Por otro lado, la justificación por esta investigación de estudio es que como miembros de la comunidad académica aportemos nuestros conocimientos y estrategias contables financieras en cualquiera de los problemas que se presenten al entorno de nuestra ciudad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Asubadin (2011) En su tesis titulada: **“Control Interno del Proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial YUCAILLA CIA. LTDA. Latacunga durante el año 2010”**. Teniendo como objetivo general. Estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla, durante el año 2010 Llego a las siguientes conclusiones: Al analizar el proceso de compras en la empresa comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y generantes de la institución a cumplir las funciones

encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.

Con las observaciones realizadas a los documentos del proceso de compras se verifica que de los 244 documentos existe un 64% en ordenes de compras las que no presentan firmas de responsabilidad, de igual manera un 64% de las facturas de compras no poseen su respectivo orden de compra.

Analizando los documentos de las órdenes de compras se comprueba que un 86% de los documentos no poseen la firma de autorización por parte de gerencia, de los pagos a proveedores de las facturas de compras el 98% de pagos no se adjuntan las copias de los cheques emitidos, claramente demuestra que la empresa no realiza su debido control en compras.

Se comprueba que el 57% de los documentos analizados no constan en un plan de compras que ayude a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encuentra que un 53% de las facturas de compras se encuentran pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez cuando se enfrentan a las obligaciones que necesita cubrir con los proveedores poniendo en riesgo la estabilidad que necesita la empresa.

Se ha analizado los convenios de compras la misma que el 98% refleja que no existe convenio de negociación por escrito que sustente la forma de pago al proveedor llevando a la empresa a no mantener controlada su liquidez.

La mayoría de los documentos de proceso en compras observados en la empresa refleja el inadecuado control en compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver éste problema.

Crespo & Suárez (2014). En su tesis titulada: **“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “MULTITECNOS S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013”** tuvo como objetivo general: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa MULTITECNOS S.A. Llego a las siguientes conclusiones: Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo

que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes aseguran sus puestos de trabajo y eficiencia en las actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

A continuación, se mencionan algunas ventajas obtenidas con la implementación de nuestra propuesta:

Comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y de administración

Asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales.

Generación de política para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y de apoyo de MULTITECNOS S.A.

Chafla (2012). En su tesis titulada: “**Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área Contable de la Empresa IMPORCOBRE**”; tuvo como Objetivo General: El

principal objetivo del procedimiento es el de obtener la mejor forma de llevar a cabo una actividad, considerando los factores del tiempo, esfuerzo y dinero. Llegó a las siguientes conclusiones: Una vez culminado el estudio que se realizó en la Ferretería IMPORCOBRE, puedo manifestar que la misma no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones esto ha impedido a los dueños una eficiente toma de decisiones y el mejoramiento de sus resultados financieros.

En el departamento de contabilidad se manifiesta que los empleados realizan los procedimientos contables de manera empírica, pues no existe un manual que oriente y soporte el desarrollo de las actividades de manera efectiva.

Los integrantes de la empresa desconocen los pasos en la realización de las actividades del departamento de contabilidad, la delegación de funciones entre el personal es disfuncional ya que la empresa no tiene un mecanismo o herramienta que sirva de instrucción u orientación al personal.

La empresa no aplica y desconoce los fundamentos teóricos del control interno por lo cual sus niveles de eficiencia y eficacia disminuyen.

Los procedimientos de control interno financieros son importantes en una empresa para mantener movimientos que ayudan a optimizar tiempo, en este caso no existe procedimientos para ser aplicados.

La falta de dirección, control y evaluación de los procedimientos contables en IMPORCOBRE ha ocasionado errores que se reflejan en la deficiencia de los servicios y actividades.

El objetivo de aplicar los Procedimientos de Control Interno Financiero, es para mejorar la calidad de información que presenta la empresa que permitan edificar una Empresa sólida, con imagen corporativa y que esta sea reconocida a nivel nacional.

Segovia (2011). En su Tesis titulada: **“Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía DATUGOURMET CIA. LTDA.”** Tuvo como objetivo general: Diseñar e Implementar un Sistema de Control Interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Llegó a las siguientes conclusiones: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

2.1.2. Nacionales

Rodríguez (2016). En su tesis titulada: “**Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016**”, Con objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú y de la Empresa E&E Agallpampa, 2016.

Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo N° 1; Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Respecto al objetivo N° 2; Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera

eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Respecto al objetivo N° 3; Se logró hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa E&E Agallpampa, permitiéndonos determinar que las empresas no llevaban un control interno pero después optaron por implementarlo, por lo tanto se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades que compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial. Respecto al objetivo N° 4; Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa E&E Agallpampa, se propone elaborar un manual de organización y funciones adecuado para la organización y control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial. Con la propuesta

de elaborar un manual de organización y funciones se trazará metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa. La elaboración del manual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un profesional capacitado teniendo en cuenta las necesidades de la empresa. Finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades comerciales de la misma.

Caururo (2017). En su tesis titulada: “**Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016**” Con el Objetivo General: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. - Casma 2016.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo N° 01; La mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que en el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal,

maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos los procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al Objetivo N° 02; Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al Objetivo N° 03; Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de control interno, esto se debe a que la empresa de estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose

mayor debilidad en las Actividades de Control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y Comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General; La empresa Librería Proyectos E.I.R.L., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Librería Proyectos E.I.R.L., implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Chávez (2018). En su tesis titulada **“Caracterización del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Braquilab Medic S.A.C.” – Chimbote, 2016”** cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, 2016.

Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1; Según la mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes revisados, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, son las siguientes: El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; así mismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas. Estas características son las que describen los autores; pero también especifican que, el control interno no está implementado y no se

aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO. Respecto al objetivo específico 2; Según la entrevista realizada al gerente de la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, de las 21 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, que presentan el 100%: 15 (71%) fueron no y 6 (29%) fueron sí; estos resultados son consistentes con el hecho real de que la empresa del caso de estudio no tiene implementados formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico; por ejemplo, en los componentes que tiene el 100% de debilidades son los siguientes: Ambiente de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; seguido de la evaluación de riesgos, y actividades de control, en donde tiene algunas fortalezas, pero también hay debilidades; es decir, hay subcomponentes que no se aplican. Respecto al objetivo específico 3; Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote (resultados del objetivo específico 2); hay más no coincidencias que coincidencias. Es decir, dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control

interno; la mayoría (60%) de componentes del control interno, no coinciden en sus resultados, frente a una minoría (40%) que sí coinciden; lo que implica que, en los resultados del objetivo específico 1 hay más fortalezas que debilidades en lo que respecta a los componentes y subcomponentes del control interno que establece el informe COSO. Conclusión General; Dado que de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se evidencia de que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, trate de implementar su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a trabajar en los componentes del control interno donde tiene el 100% de debilidades; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad.

Rojas (2017). En su tesis titulada: **“Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la empresa “Atletas” – Tarapoto, 2016”**, con el Objetivo General: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa

“Atletas” – Tarapoto, 2016. Así mismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo N° 1 El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución.

En el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, debido a que no cuentan con personal idóneo, (llámese profesionales) ignorando lo relevante que es el de contar con este sistema de control.

Respecto al Objetivo N°2 “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa.

La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Y que al presentarse e identificarse algún problema dentro de la empresa, se le comunique a la brevedad posible al gerente para que éste de la solución correspondiente. Respecto al Objetivo N°3 El control interno es una herramienta relevante dentro de toda organización en particular para la MYPE, por brindar seguridad y una mejor gestión a través de su aplicación, colaborando así con el desarrollo y crecimiento de este tipo de empresa. Sin embargo, a su vez influye de manera negativa porque según resultados encontrados realizadas a través de encuestas en el Perú, la mayoría de estas empresas pertenecientes a este sector no tienen implementado este sistema de control interno, por lo que no cuentan con el personal idóneo para hacerse cargo y esté al frente de estas organizaciones,

estando de cierto modo no ajeno a esta realidad la empresa “Atletas”. Finalmente, todo lo mencionado es realizado en base a los cinco componentes del control interno; tales como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo. Conclusión General. Concluyo que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

Vivanco (2017). En su tesis titulada: “**Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016**”. Cuyo objetivo general fue: determinar

y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo N° 01; En la mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a consentir el correcto y adecuado manejo de los recursos de la organización, la adecuada selección del personal, maximizar las oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera que conllevara al éxito. Todos estos procesos muy bien integrados, le permite a la organización tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al objetivo específico N° 02; Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno

que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al objetivo N° 03; Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la organización en estudio no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy remota. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General; La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones

dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, así como a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Vivanco (2018). En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” De Huancayo, 2018.** Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018.

Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1 La mayoría de los autores revisados a nivel nacional, regional y local no han determinado la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas, debido a que solo se han limitado a describir ciertos aspectos del

control interno y el área de almacén por separado. Y no han especificado la relación o influencia del sistema de control interno en la gestión de los inventarios de las empresas. Sin embargo, hay una minoría que manifiesta que implementar un sistema de control interno en las empresas influirá en la gestión de los inventarios, debido a que permitirá un control claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías, mejorando la eficiencia de la empresa. Respecto al objetivo específico 2 Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo mucho en los inventarios, debido a la falta de una adecuada gestión dentro de los inventarios. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Respecto al objetivo específico 3 De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio no cuentan con un adecuado sistema de control interno en la gestión de inventarios, lo cual afecta al mismo, situación que pone en riesgo los intereses de la empresas del Perú y de la empresa en

estudio, debido a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que no se le está dando un uso eficaz y eficiente a los recursos que en la mayoría de ellos son limitados. Conclusión general La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias

para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si se está influenciado en la gestión de las empresas; así como en el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, competitividad y rentabilidad de las mismas.

Meléndez (2018). En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017.”**. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017. Llegando así a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1 Las principales características del control establecidas por los autores Nacionales, Regionales y Locales describen que el control interno. Es una pieza fundamental para toda empresa para garantizar la eficacia, eficiencia y ayuda a detectar los errores y

otros hechos más graves ocasionado por los directivos actualmente lo que más afecta, es a las pequeñas o medianas empresas (MYPE) por la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa; por lo tanto para toda MYPE es fundamental contar con un buen sistema de control interno para así lograr un adecuado desempeño de sus funciones en las diferentes áreas, evitando que se cometan errores y deficiencias, tomando medidas adecuadas que beneficien a las organizaciones. Respecto al objetivo específico 2 Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 23 preguntas efectuadas, 15 respuestas han sido negativas lo cual representa un 65% y Respecto al objetivo específico 2 Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 23 preguntas efectuadas, 15 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 Triplay 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. Respecto al objetivo específico 3 Después de la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implantado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa los resultados si COINCIDEN con nuestra investigación de manera DESFAVORABLE por que las empresas tampoco llevan un buen control interno como la empresa moto repuestos coronel no llevan a cabo la correcta ejecución de los componentes del control interno, teniendo mayores deficiencias en las actividades de control viéndose limitado el logro de los objetivos. Conclusión general 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 MYPE aplicaran 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 salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

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”**. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa SAENZ E.I.R.L. Casma 2017.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1; La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, permitiendo realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones para el desarrollo organizacional reduciendo riesgos de corrupción que traen fraudes y pérdidas innecesarias,

para evitar eso las herramientas de control nos ayuda al logro de los objetivos y las metas a de la empresa, también señalan que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir riesgos y prevenir errores. Por otro lado, no sabemos cuántas empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno. Sobre todo, las definiciones en el control interno se basan en tres principales categorías: Efectividad, Eficacia y eficiencia. Respecto al objetivo específico 2; 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. Respecto al objetivo específico 3; En la comparación realizada entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas, así como cumplir la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas y con respecto a la empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L se viene aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas que la mayoría de empresas comerciales no cuentan con un buen manejo se sistema de control debido a que algunas micro empresas son

familiares y por la cual creen que no es necesario tomar un sistema de control o poder normalizar de acuerdo al régimen que le corresponda para poder tener un buen manejo empresarial y de gestión que dan como un resultado de riesgo de fraude y dando una mala información teniendo fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresas; no son aplicadas adecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio del caso de la empresa comercial Sáenz E.I.R.L si se viene aplicado un sistema de control interno de manera correcta y oportuna. Conclusión general; 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 prevenirlos. 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.

Torres (2018). En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015**” Cuyo objetivo general fue: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1; Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al

cumplimientos de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudiera materializarse. Por lo que se recomienda su correcta aplicación en la micro y pequeña empresa bajo estudio, logrando mejorar el control interno de la misma. Respecto al objetivo específico 2; Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno; sin embargo, se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el

cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficioso para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de 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 las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Respecto al objetivo específico 3; Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, tienen un porcentaje de 83 % de coincidencia en las características del control interno, contra un 17% de no coincidencia, al considerar que: los componentes del control interno, tal como el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control,

información y comunicación, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio, sin embargo se puede observar que: En el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. En el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Conclusión general; Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Respecto al ambiente de control: salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la valoración de riesgos: identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de

trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación: información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión y monitoreo: se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo. Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se concluye que: las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima comparten gran similitud, con respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en: salvaguardar activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, emplea de medidas de control interno que verifique que

cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas. Sin embargo, de acuerdo al resultado obtenido del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se encuentra una incongruencia notoria con respecto: a dos componentes del control interno: primero, en el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. Y segundo, el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Por lo que se recomienda: Plasmar los códigos y normas que rige la empresa en físico y ser entregado a los trabajadores, con la debida firma de cargo por entregado, para que así se den todos por enterados de su contenido, y no exista excusas o inconvenientes futuros o una mala aplicación de las normas que rigen la empresa. Implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno y seguimiento continuo en relación al área de tesorería y ventas de la empresa, implementando control con respecto a los cobros

de clientes, implementando que los pagos sean realizados directamente a la cuenta de la empresa y la debida confirmación de pago y verificar periódicamente el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.

García (2017). En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016”**, cuyo objetivo general fue; determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016.

Así mismo llegó a las siguientes conclusiones: Conclusión respecto al objetivo 1 Analizando la literatura proporcionada, se han encontrado trabajos de investigación que determinan la caracterización del control interno en las empresas del Perú, en donde la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno es muy importante, ya que debería contar con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. El control interno en las empresas es muy importante aplicando los cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Por otra parte, el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones correctas el cual consideren apropiadas para la empresa. Conclusión respecto al objetivo 2 En la actualidad la empresa Elektra del Perú S.A. de Casma, si cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de Ambiente de Control que tiene procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de Riesgo a establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. Así mismo en las Actividades de Control cuenta con personal responsable capacitados, el cual fomentan el equipo de trabajo. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia comunicación entre empleador y empleados el cual desempeñan un buen trabajo. Por último, las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente.

Por otro lado, la empresa busca mejorar su sistema de control interno, aplicando a las distintas áreas de la empresa para una mayor facilidad cuando se ha de realizar una auditoria interna a

la empresa. Conclusión respecto al objetivo 3 Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado se encuentra que si preexisten trabajos de investigación tanto a nivel nacional, regional y local que han demostrado la caracterización del control interno en las empresas del Perú. La empresa Elektra del Perú S.A. ha permitido contar con información oportuna y veraz, asimismo se puede mostrar que la empresa aplica los cinco componentes del control interno y la implementación de un sistema de control interno de manera formal. Por ello se debe seguir realizando la capacitación del personal para que no vulneren las normas de control interno y se siga cumpliendo las metas y objetivos de la empresa. En tal sentido el control interno es pieza clave en la organización ya que fomenta la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la fiabilidad y el cumplimiento de las leyes y normas actualmente vigentes en nuestro país. Conclusión General La empresa Elektra del Perú S.A., Debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno en este establecimiento, según el cuestionario realizado si cuenta, pero no en la sede sucursal sino en la sede central. En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno, el cual hace que la empresa no

contraiga riesgos y/o erros a futuro. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno ya que es de mucha importancia, sin importar el tamaño de la empresa ya que esto conllevara entre el éxito y el fracaso de las mismas.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier ciudad de la región de Huánuco, menos en la ciudad de Tingo María, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

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 Tingo María; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Bacallao (2009). El Control Interno es una herramienta de gestión que se emplea para brindar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos determinados por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los

métodos debidamente especificados y coordinados, además de las medidas acogidas en una entidad que salvaguarde sus patrimonios, propenda a la exactitud y confidencialidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el desempeño de los planes, así como estimule la observancia de las políticas, procedimientos y reglamentos establecidos. La eficacia de la estructura de control interno, exploración y actualización constante es una responsabilidad de todos los directores de la empresa.

Los componentes del control interno

Calle (2018). Entender los componentes del control interno de una empresa permitirá diseñar, implementar y operar efectivamente los controles en los procesos del negocio.

Ambiente interno de control

La estructura del control interno de una empresa comienza por el ambiente interno de control, que es la actitud de una compañía frente a los procesos de auditoría y los controles en el interior de la empresa. Existen varios elementos que debe tener un ambiente interno de control: La filosofía de la administración frente a la gestión de riesgo, el nivel de apetito al riesgo, un directorio comprometido, la integridad y los valores éticos, una estructura organizacional sólida y una adecuada asignación de funciones. Incluso los sistemas mejor diseñados para gestionar

el riesgo pueden fallar cuando la organización no cuenta con políticas estructuradas que establezcan directrices claras.

El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos.

Evaluación de riesgo

Entre los componentes del control interno de una empresa se encuentra la evaluación de riesgo. Ésta consiste en la identificación de puntos claves en los procesos de la compañía en los que es fundamental llevar a cabo un control exhaustivo. Aquí el oficial de cumplimiento debe preguntarse qué es lo que está saliendo mal. Con el fin de completar un análisis formal de la evaluación de riesgo, debe examinar en detalles las diferentes fases del negocio. Esto se puede hacer a través de diagramas de flujo y de la descripción minuciosa, uno a uno, de los procesos de la empresa.

Información y comunicación

La información y la comunicación forman parte de las características del control interno de una empresa. Ambos conceptos aluden al proceso de recopilar y distribuir información relacionada con los mecanismos de control a través de todas las dependencias de la entidad. Éste proceso se hace efectivos cuando incluye sistemas de información que tramitan a cada funcionario las nociones básicas del manejo interno de

los proyectos y de los procesos. La información y comunicación comprende los manuales, el entrenamiento grupal, las compañías de divulgación y todas las maneras de difundir las actividades de control dentro de una compañía.

Monitoreo

Se refiere al mecanismo de auditoría por medio del cual se detectan fallas, se comprueba que los sistemas de control interno estén efectivamente diseñados y que continúen operando de manera adecuada. Un monitoreo apropiado pone a prueba las actividades y los procesos de control existentes para hacerles seguimiento a los cambios del negocio. El monitoreo implica también contar con un proceso para comunicar de manera oportuna cuáles controles no están siendo efectivos. De esa manera los miembros de la compañía pueden entender a tiempo cuándo se debe cambiar el mundo.

Control de las actividades

Ésta característica comprende las actividades que realiza el personal de una compañía para asegurarse de que los controles están surtiendo efecto. Estas actividades están diseñadas para abordar los eventos que se encontraron al evaluar el riesgo, para luego implementar las mejoras y monitorear su funcionamiento.

El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

El informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre el tema.

En Estados Unidos de América, el informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externo y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el control interno, no obstante, las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen.

El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los consejos de administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al control interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los comités de auditoría y de calificada auditoría interna y externa, recalcando la necesidad de que el control interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos.

A nivel organizacional, el informe COSO destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia de la incidencia del control interno sobre:

Los resultados de la gestión

El papel estratégico que deba conceder a la auditoría

La consideración del control interno como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

A nivel Regulatorio o Normativo, el informe COSO pretende que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, a:

Nivel práctico de las empresas,

Nivel de auditoría interna o externa,

Niveles académicos o legislativos,

Los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

2.2.2. Teoría de la empresa

Ménard, (2008) Hay varias propuestas e interpretaciones teóricas sobre la empresa, tales como la teoría de los costos de transacción, la teoría de la agencia, teoría basada en recursos y la escuela austriaca, por citar algunas, las cuales reflejan el interés por explicar la naturaleza de las organizaciones económicas.

Algunas de éstas propuestas se complementan entre sí, mientras que otras compiten por explicar el funcionamiento de las firmas (Lewin y Baetjer, 2011). Sin embargo, cada teoría detalla o

resalta aspectos que sin duda nos permiten entender los procesos socioeconómicos y culturales que están incrustados en este tipo de organizaciones.

Grandlgruber & Lara, (2007) En este sentido, durante los últimos años también ha surgido la inquietud teórica por entender los procesos de coordinación, el crecimiento y los procesos de adaptación ambiental que siguen las empresas; como un tipo de institución que estabiliza los patrones de conducta de sus participantes, por medio de hábitos y reglas con el fin de organizar las actividades de producción.

Otros autores enfatizan más las estructuras de gobernabilidad, las capacidades de adaptación y la eficiencia en los costos de transacción (Williamson, 2001). También hay puntos de vista en los que se resaltan más los procesos de aprendizaje, las rutinas y las necesidades que tiene la empresa de alinear y obtener nuevos conocimientos, mediante las alianzas estratégicas, con el fin de enfrentar la incertidumbre (Nooteboom, 2009).

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones de la Micro y pequeña empresa

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar

actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Importancia:

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

Las Micro y Pequeñas Empresas son un segmento importante como fuentes generadoras de empleo y alivio de la pobreza esto se debe a que se proporcionan puestos de trabajos, impulsan el espíritu empresarial, son la fuente principal del sector privado y el desarrollo económico y sostenible del Perú.

2.3.2. Definición de Control Interno

A instancias de una empresa o de una entidad pública se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

Objetivos

El control interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente, eficiente, cumplimiento de las leyes y normas que regulan, coordinación de actuaciones con las diferentes instancias con las que se relacionan.

Características

- Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo lleva acabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecida; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones de la entidad.

- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad.

2.3.3. Definición de Sector

La actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurre al interior de cada uno de ellos.

Sector Primario o agropecuario

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentra la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la minería y a la extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial.

Sector secundario o industrial

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos.

Se divide en dos sub-sectores:

Industrial extractivo: Extracción minera y de petróleo

Industrial de transformación: Envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

Sector terciario o de servicios

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesaria para el funcionamiento de la economía. Como ejemplo de ello tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el gobierno, etc. Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos. El tercer sector se considera no productivo, puesto que no produce bienes tangibles, pero, sin embargo, contribuye a la formación del ingreso nacional y del producto nacional.

2.3.4. Definición de comercio

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

El comercio se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiene a exhibir el producto terminado

y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización.

Esta actividad es tan antigua como la humanidad, surgió cuando algunas personas producían más de lo que necesitaban. Sin embargo, carecían de otros productos básicos. Acudían a mercados locales, y allí comenzaron a intercambiar sus sobrantes con otras personas; es decir, a practicar el trueque.

2.3.5. Definición de Electrodoméstico

Un electrodoméstico es una máquina o aparato que permite realizar y agilizar algunas tareas domésticas de rutina diaria. Ayudan a preparar y cocinar alimentos, sirven para la limpieza del hogar y pueden ser utilizados por las instituciones, industrias y negocios, entre otros. Además de aquellos que preparan nuestros alimentos, también se consideran como electrodomésticos los televisores y equipos de sonido, pero éstos pertenecen a otra línea.

Categorías:

- Grandes electrodomésticos
- Pequeños electrodomésticos
- Equipo de TI y telecomunicaciones
- Aparatos electrónicos de consumo
- Aparatos de alumbrado
- Herramientas eléctricas y electrónicas

- Juguetes, materiales médicos, instrumentos de mando y control y máquinas expendedoras

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.2. Población y muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población ni muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumento: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 01

3.7. Principios Éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno de la empresa Comercial EMPRESA DE BIENES Y SERVICIOS PARA EL HOGAR S.A.C.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que descredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2017

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Rodríguez (2016)	El control interno de la empresa E&E se da por medio de estrategias que ayudan a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que la empresa realice inventarios, registros de compra y venta, con la finalidad de llevar un control detallado de los bienes y actividades que realiza.
Caururo (2017)	Hace mención que se 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.
Chávez (2018)	Se evidencia que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas por no tener implementado

formalmente su sistema de control interno lo cual no le permite cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad.

El Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

Afirma que las ventajas de implementar los beneficios del control interno, perfecciona el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal realizando así adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas.

Vivanco (2018) La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. A nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si se está influenciado en la gestión de las empresas; así como en el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, competitividad y rentabilidad de las mismas.

Meléndez (2018) El autor menciona que toda empresa debe aplicar el control interno 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.

El control interno que utiliza la empresa comercial Sáenz E.I.R.L. son las políticas normas y éticas que se tienen que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de sus actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, con la finalidad de que la empresa tenga confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para manejar los riesgos que se puedan dar dentro de ella.

Ángeles (2017)

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.

Torres (2018)

Respecto al ambiente de control: salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la valoración de riesgos: identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de

actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación: información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión y monitoreo: se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo.

García (2017)

La empresa Elektra del Perú S.A. de Casma, cuenta con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de Ambiente de Control que tiene procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de Riesgo a establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. Así mismo en las Actividades de Control cuenta con personal responsable capacitados, el cual fomentan el equipo de trabajo. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia comunicación entre empleador y empleados el cual desempeñan un buen trabajo.

Fuente: Elaboración propia en base a los Antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la presente Investigación

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del Control Interno de la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. – Tingo María, 2017

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE BIENES Y SERVICIOS PARA EL HOGAR S.A.C. – TINGO MARÍA, 2017

ELEMENTOS	SI	NO
<u>1. AMBIENTE DE CONTROL</u>		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	X	
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X	
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	

1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?	X
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	X
Competencia personal y evaluación del desempeño	
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	
Planeamiento de la gestión de riesgo	
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	X
Identificación de los riesgos	
2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	X
2.3 ¿Todo el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades?	X
Riesgos potenciales para la empresa	
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X
Respuesta al riesgo	
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	X

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Análisis de dirección

3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados? X

Procesos para generar información

3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente? X

Controles sobre los accesos a los recursos o archivos

3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos? X

Indicadores de rendimiento

3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades? X

Segregación de funciones

3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo? X

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones? X

4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X
4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X
4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X
4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X

5. SUPERVISIÓN O MONITOREO

5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	X
5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	
5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	X
5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	
5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?	X

Fuente: Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un Análisis Comparativo de las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017

CUADRO N° 03

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA DE BIENES Y SERVICIOS
PARA EL HOGAR S.A.C. - TINGO MARÍA, 2017**

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVOS N° 01	RESULTADOS OBJETIVOS N° 02	RESULTADOS
RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL	Se concluye que la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales.	La Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. cuenta con un buen manejo de control, garantizando así la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la empresa; promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las diversas actividades y creatividad de los empleados, para el logro de los objetivos dentro de la gestión comercial.	No coinciden
RESPECTO A LA	En cuanto a la Evaluación de Riesgo	La Empresa de Bienes y Servicios	

VALORACION DE RIESGOS	<p>ha establecido y para el Hogar S.A.C. difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos.</p> <p>García (2017) como externos. A su vez determinan las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo el cual la empresa cuenta con una evaluación de riesgo para solucionarlos.</p>	Si coinciden
------------------------------	--	--------------

RESPECTO A LA ACTIVIDAD DE CONTROL	<p>Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que</p> <p>La Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. sí realizan actividades que promueven un buen desempeño laboral,</p>	No coinciden
---	---	--------------

pudo comprobar que porque cuenta con no se establecen personal políticas ni responsables, procedimientos de capacitados, el cual control que ayuden a fomentan el equipo proteger y de trabajo y salvaguardar los desarrollo de un buen recursos de la manejo y gestión empresa. **Meléndez** empresarial, de esta **(2018)** manera evitando ciertos riesgos o fraudes para la mejora de sus ventas.

RESPECTO A LA INFORMACIO N Y COMUNICACI ÓN	Con respecto al La Empresa de componente Bienes y Servicios información y para el Hogar S.A.C. comunicación se facilita la concluye que en la información empresa se lleva a pertinente, oportuna cabo actividades y competente a sus operativas, colaboradores con la financieras y de finalidad de control proveniente permitirles cumplir del interior y exterior con sus	Si coinciden
---	--	--------------

de la organización, responsabilidades en
siendo la información su debido momento.

pertinente, La gerencia se
identificada, mantiene actualizado
recopilada y respecto al
comunicada en forma desempeño y
y espacio oportuno, desarrollo de la
tales que permite organización, gracias
cumplir a cada a los canales de
trabajador sus comunicación, que le
responsabilidades. permiten obtener

Torres (2018) información y tomar
iniciativa ante
posibles riesgos.

En general dentro de
la empresa si hay una
comunicación con
sus empleados para
poder satisfacer las
necesidades del
consumidor y poder
trabajar con una
información
transparente.

RESPECTO A	Las supervisiones son	La empresa sí realiza	
LA	continuas a las	un monitoreo	
SUPERVISION	diferentes áreas de la	continuo sobre las	Si coinciden
	empresa por el	actividades del área	
	Gerente.	de los inventarios,	
	Por otro lado, la	realizan seguimiento	
	empresa busca	a la implementación	
	mejorar su sistema de	de las mejoras	
	control interno,	propuestas en cuanto	
	aplicando a las	a los errores	
	distintas áreas de la	detectados debido a	
	empresa para una	las supervisiones	
	mayor facilidad	realizadas, para la	
	cuando se ha de	toma de decisiones	
	realizar una auditoria	correspondientes por	
	interna a la empresa.	la empresa.	

García (2017)

Fuente: Elaboración propia en base a comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Rodríguez (2016) Hace referencia que toda empresa sin importar el tamaño que sea necesita de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Asimismo, **Chávez (2018)** menciona que el control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; también indica que es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo cual permite mejorar las técnicas de organización. de igual manera coinciden con **Meléndez (2018)** que el control interno es una pieza fundamental para toda empresa para garantizar la eficacia, eficiencia y así ayudar a detectar los errores y otros hechos más graves ocasionados por los directivos. **Ángeles (2017)** También señala que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir riesgos y errores.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al Componente Ambiente de Control

De la aplicación del cuestionario realizado al Gerente General de la empresa, se realizó 7 preguntas de las cuales representan el 100%, obteniendo como resultado un índice del 100 % en su totalidad, se da a entender que la Empresa cuenta con un buen manejo de ambiente de control; con políticas, normas, estatutos, documentos y procedimientos; garantizando así la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la empresa; facilitando la correcta ejecución de las diversas actividades y creatividad de los empleados, para el logro de los objetivos dentro de la gestión comercial.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al Gerente General de la Empresa, todas las respuestas son afirmativas, lo cual refleja que la empresa en estudio está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como también externos para mejorar cada objetivo estratégico establecido por la entidad dando a conocer a todo su personal de trabajo para afrontar los riesgos futuros que puedan suceder dentro de la organización.

Respecto a las Actividades de Control

La Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. sí realizan actividades que promueven un buen desempeño laboral, porque cuenta con personal responsables, capacitados, el cual fomentan el equipo de trabajo y desarrollo de un buen manejo y gestión

empresarial, de esta manera evitando ciertos riesgos o fraudes para la mejora de sus ventas.

Respecto a la Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, la cual representa el 100% señala que el 100 % de las respuestas son afirmativas, porque nos da entender que la empresa facilita la información pertinente, oportuna y competente a sus colaboradores con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. En general dentro de la empresa si hay una comunicación con sus empleados para poder satisfacer las necesidades del consumidor y poder trabajar con una información transparente.

Respecto a la Supervisión

Dentro de las preguntas realizadas al Gerente de la empresa en estudio podemos observar que todas las respuestas son afirmativas al 100 % reflejando así que la empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios, realizan seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas en cuanto a los errores detectados debido a las supervisiones realizadas, para la toma de decisiones correspondientes por la empresa.

4.2.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Respecto al Ambiente de Control

Al comparar los resultados del objetivo específico 1 y 2. Referente al componente Ambiente de Control, no coinciden, pues la Empresa de estudio cuenta con un buen manejo de control, garantizando así la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la empresa; promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las diversas actividades y creatividad de los empleados, para el logro de los objetivos dentro de la gestión comercial. En cambio, **Chávez (2018)** establece que la empresa del caso de estudio, no le está dando importancia a este componente del control interno, debido a que no cuentan con una estructura organizacional, ni con un manual de funciones que permita describir las responsabilidades y atribuciones generales que debe realizar cada trabajador.

Respecto a Evaluación de Riesgos

Según los resultados encontrados en el Objetivo específico 1 y 2, referente a la identificación y desarrollo de actividades para afrontar los riesgos. No coinciden porque **Meléndez (2017)** menciona que la empresa está en la posibilidad de caer en peligro de fraude a diferencia de nuestra empresa centro de estudio que, si está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como también externos para mejorar cada objetivo estratégico establecido por la entidad.

Respecto a las actividades de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 en relación al componente de las actividades de control, ambos coinciden porque la empresa cuenta con personal responsables, capacitados, el cual fomentan el equipo de trabajo. y desarrollo de un buen manejo y gestión empresarial. Tal como hace referencia el autor **García (2017)** que de esta manera puedan asegurar que la Gerencia sea suficiente para solucionar riesgos o fraudes.

Respecto a la Información y Comunicación

Del componente de la comunicación e información comparados con los resultados del objetivo específico 1 y 2, Coinciden en ambas partes porque la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. facilita la información pertinente, oportuna y competente a sus colaboradores con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Así como lo establece **Vivanco (2017)** que al proporcionar la información necesaria permite a la administración seleccionar, analizar y evaluar los procesos en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos.

Respecto a la Supervisión

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la supervisión no coinciden porque la empresa en estudio realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios, realizan seguimiento a la implementación de las

mejoras propuestas en cuanto a los errores detectados debido a las supervisiones realizadas, para la toma de decisiones correspondientes por la empresa. Mientras que **Torres (2017)** manifiesta que la empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa periódicamente el cumplimiento de las actividades para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

En la mayoría de los trabajos de investigación se han encontrado que muchos de los autores determinan la caracterización del control interno en las empresas del Perú, que el control interno es una herramienta altamente importante para salvaguardar los activos de la empresa en cuanto a pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los administradores usan para tomar decisiones correctas y apropiadas para la empresa. Describen que el control interno es una pieza fundamental para toda empresa en la conducción de los recursos de la organización, adecuada selección del personal de trabajo, propagar las oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera lo cual conllevará hacia el éxito.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

En la actualidad la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. de Tingo María, sí tiene implementado un sistema de control interno, el cual ha permitido al Gerente tomar decisiones adecuadas y correctas para el bienestar de toda la empresa en conjunto. Además de ello cuenta con un manejo adecuado de Ambiente de Control que tiene políticas, normas, estatutos, documento y procedimientos normativos que muestran interés por apoyar al mantenimiento y establecimiento del control interno. Respecto a Evaluación de riesgo ha difundido y establecido lineamientos para la administración de ciertos riesgos tanto internos como también externos. En cuanto a las Actividades de Control cuenta con personal responsables, capacitados, el cual fomentan el equipo de trabajo. Asimismo, en lo que respecta a Información y Comunicación la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. facilita la información pertinente, oportuna y competente a sus colaboradores con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento; para poder satisfacer las necesidades del consumidor y trabajar con información transparente. Finalmente, la supervisión en la empresa se realiza de manera continua sobre las actividades, seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas en cuanto a los errores detectados debido a las supervisiones realizadas, para el mejoramiento de dicha empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Por último, se concluye respecto al análisis comparativo realizado que sí anteceden trabajos de investigación a nivel Nacional, Regional y

Local que han manifestado la caracterización del Control Interno en las Empresas del Perú.

La Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. ha permitido contar con información pertinente y verás, asimismo se puede manifestar que la empresa sí aplica los cinco Componentes del Control Interno de manera formal. Por ello se debe continuar realizando la capacitación al personal de trabajo para que no transgredan las normas de Control Interno sustentadas en el Informe COSO y así se pueda cumplir con las metas y objetivos establecidos por la empresa.

Se manifiesta que el Control Interno es una herramienta fundamental dentro de la Organización ya que promueve el desarrollo organizacional, fomenta la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, reduce los riesgos de corrupción, ayuda a garantizar la fiabilidad y asegura el cumplimiento del marco normativo vigente en nuestro país.

5.4. Conclusión General

La Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. cuenta con un Sistema de Control Interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de Control Interno, haciendo uso de los cinco Componentes del control interno, el cual hace que la empresa no contraiga riesgos a futuro.

Asimismo, se puede evidenciar que la empresa cuenta con una oficina física instalada en la Sede Central, más no en la sede sucursal (Tingo María) por lo cual debería tener una oficina de Control Interno instalada

también aquí en el lugar centro de estudio. De igual manera la empresa debe seguir implementando el Sistema de Control Interno, ya que es de suma importancia, sin medir el tamaño de la empresa; lo cual conllevará hacia el éxito o el fracaso de estas organizaciones; según su desarrollo e implementación.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Amaro, A. (2013) La importancia del Control Interno en la Empresa.

Recuperado de: <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/> [Citado 27 May. 2018]

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.”

Asubadin, I. (2011) Control Interno del Proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010. Universidad Técnica de Ambato.

Carrión, P. (2017). El Control Interno como Herramienta indispensable para una gestión Financiera y Contable eficiente en las Empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Revista Espacios, Pág. 1 - 13.

Rojas, S. (2017) “Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “atletas” - Tarapoto, 2016.

Caururo, C. (2017) Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – de Casma 2016.

Chacón, W. (2002) Conceptos de Control Interno. Recuperado de:

<https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

[Citado 27 May. 2018]

Chafla, L. (2012) Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área Contable de la Empresa IMPORCOBRE. Universidad Central de Ecuador.

Chávez, D. (2018) Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, 2016.

Crespo, B. & Suárez, M. (2014). Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil. Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”.

Vivanco, P. (2018) “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “corporación textil unidos SAC.” de Huancayo, 2018”.

Dueñas, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima: Marketing Consultores S.A.

Frías, I. (2016) La Importancia del Control Interno en la Empresa. Recuperado de:

<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/> [Citado 27 May. 2018]

Gómez, G. (2001) Control interno en la organización empresarial. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gonzáles, A. & Cabrale, D. (2010) Evaluación del Sistema de Control Interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm> [Citado 27 Mayo. 2018]

Gonzáles, M. (2014) Importancia del Control Interno en las pymes. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/> [Citado 27 Mayo. 2018]

Meléndez, M. (2017) “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017.”

Khoury, F. (2014) Contraloría General de la República – Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf [Citado 27 May. 2018]

Llerena, M. (2012). El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación. Breña: Pacífico Editores S.A.C.

Mantilla, S. (2005) Control Interno Informe COSO. Cuarta Edición. D.C. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Medina, E. (2009).** Fiscalización. Revista de la Red de Expertos Iberoamericanos, Pág. 1 - 49.
- Moscoso, M. (2010).** Auditoría Financiera. Breña: Instituto Pacífico S.A.C.
- Muñoz, J. (2014).** Gestión, Control Interno y la ética en los Negocios. Lidera, Pág. 55 – 64. Recuperado de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/viewFile/16584/16926>
- García, A. (2017)** “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú s.a. - Casma 2016
- Ocampo, J. (2000)** Sectores Económicos. Recuperado de: http://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php?title=Sectores_econ%C3%B3micos [Citado 27 May. 2018]
- Ramón, J. (2001)** El Control Interno en las Empresas Privadas.
- Rodríguez, E. (2016)** Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016. De Trujillo 2016.
- Ruffner, M. (2004).** Control Interno en las Empresas Privadas. Quipukamayoc, Pág. 1 - 8. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Salazar, G. (2007) Micro y pequeña empresa MYPE. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos16/micro-empresa/micro-empresa.shtml>

Segovia, J. (2011) Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda. Universidad Central de Ecuador.

Solsol, C. (2016). Control Interno. Huánuco: Universidad de Huánuco.

Sotomayor, M. (2002). Control Interno y Auditoría - Su Aportación en las Organizaciones. México: Universidad Autónoma de Nuevo León.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria –

SUNAT (2013) Definición de la Micro y Pequeña Empresa.

Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html> [Citado 27 May. 2018]

Torres, M. (2016). Control Interno. Áncash - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torres, R. (2018) “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada de Lima, 2015.” De Chimbote 2018.

Velázquez, M. (2012) La Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México. El Buzón de Pacioli, Pág. 1 - 17. Recuperado de: [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d -
la importancia del contorl interno en las pequenas y medianas empresas en mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Vivanco, J. (2017) “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. Satipo 2016.”

6.2 ANEXOS:

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivo General	Objetivo Específico	Justificación
<p>Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017</p>	<p>¿Cuáles son las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017?</p>	<p>Determinar y Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017</p>	<p>1.Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017</p> <p>2.Describir las Características del Control Interno de la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017</p> <p>3.Hacer un Análisis Comparativo de las Características del Control Interno de las</p>	<p>El presente trabajo de investigación se justifica porque mediante su desarrollo nos permitirá conocer si la Empresa tiene establecido un adecuado Control Interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017. La cual facultará emplear una correcta toma de decisiones a la persona idónea para dar cumplimiento a las metas y objetivos establecidos.</p> <p>Esta investigación nos servirá para identificar y prevenir eventuales riesgos en el negocio; determinando cuáles son las características del Control Interno en las</p>

			<p>Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa de Bienes y Servicios para el Hogar S.A.C. - Tingo María, 2017</p>	<p>Empresas Comerciales del Perú a nivel Nacional y en la empresa centro de estudio.</p> <p>Esta investigación es importante ya que ayudará a la empresa recibir alarmas sobre situaciones negativas en el ámbito financiero que permitirá su pronta corrección y así obtener resultados positivos dentro de la Organización en su conjunto.</p> <p>Finalmente, la justificación por esta investigación de estudio es que como miembros de la comunidad académica aportemos de esta manera nuestros conocimientos y estrategias contables y financieras en cualquiera de los problemas que se presenten en el entorno de nuestra ciudad.</p>
--	--	--	--	--

Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Bacallao, M (2009) Génesis del Control Interno

El Control Interno es una herramienta de gestión que se emplea para brindar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos determinados por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente especificados y coordinados, además de las medidas acogidas en una entidad que salvaguarde sus patrimonios, propenda a la exactitud y confidencialidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el desempeño de los planes, así como estimule la observancia de las políticas, procedimientos y reglamentos establecidos.

Link: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1081/conclusion.html>

Gómez, G (2001) Control interno en la organización empresarial

El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Link: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Anexo 03: Cuestionario TIPO DE CONTROL: SUCURSAL (POSTERIOR)

Anexo 02: Entrevista de Control Interno



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

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA “EMPRESA DE BIENES Y SERVICIOS PARA EL HOGAR S.A.C.” – TINGO MARIA, 2017.

ELEMENTOS	SI	NO
<u>I. AMBIENTE DE CONTROL</u>		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	/	
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	/	
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	/	
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	/	

1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?	/	
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral? Competencia personal y evaluación del desempeño	/	
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS Planeamiento de la gestión de riesgo		
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	/	
Identificación de los riesgos		
2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	/	
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	/	
Riesgos potenciales para la empresa		
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	/	
Respuesta al riesgo		
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	/	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL Análisis de dirección		
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	/	
Procesos para generar información		

5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	/		
5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		/	
5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?			
5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?	/		

Fuente: Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa.

FRANCISCO VILLACORVA SALDAÑA
GERENTE DE TIENDAS CARSA
TINGO MARIA