



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 LIBRERÍA &
PAPELERÍA AGAPE EIRL-AYACUCHO, 2019**

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

AUTOR

**CABRERA LAGOS, ROCIO ELIZABETH
ORCID: 0000-0003-4286-4715**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2019



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 LIBRERÍA &
PAPELERÍA AGAPE EIRL-AYACUCHO, 2019**

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

AUTOR

**CABRERA LAGOS, ROCIO ELIZABETH
ORCID: 0000-0003-4286-4715**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

Autor

Cabrera Lagos, Rocío Elizabeth
ORCID: 0000-0002-9846-7383

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

Asesor

Manrique Plácido, Juana Maribel
ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurado

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortíz González, Luis
ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí
ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgr. Ortiz González, Luis

Miembro

Dr. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

Miembro

Mgr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi principal fuente de apoyo inagotable de mis fortalezas en este camino de vida personal, profesional y familiar.

A mi madre, por haberme dado brindarme su apoyo y amor puro e incondicional.

DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido
llegar hasta este punto de mi
carrera profesional.

A mi madre:

Quien con su amor, paciencia y
ejemplo de esfuerzo y valentía,
me inculco valores y gracia a ello
estoy culminando una etapa de mi
vida,

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Librería & Papelería AGAPE EIRL-Ayacucho, 2019. La metodología fue descriptivo – no experimental – bibliográfico – no documental – análisis de caso. Se llegó a los siguientes resultados; respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales coinciden en sus resultados quienes refieren que las Mypes en su mayoría no cuenta con un sistema de control interno, por ende no tiene manuales ni reglamentos internos, carece del manual de organización y funciones, no se adecuan mecanismos para identificar dichos riesgos la cual no les permite tomar las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos.; respecto al objetivo específico 2: La Librería & Papelería AGAPE EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno, pero si lo realiza de manera empírica, por tanto ha diseñado un Manual de Organización y Funciones mediante el cual tienen asignado las funciones de cada colaborador de la empresa. Por lo tanto se concluye el Control Interno adecuado según el tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión de tal manera que se pueda obtener mejores niveles de productividad; también ayudaría a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar un servicios de calidad a sus clientes.

Palabras Clave: Control interno, Comercio, Micro y Pequeñas Empresas.

Abstract

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the Internal Control of the Micro and Small Companies of the Commerce Sector of Peru and of the AGAPE EIRL-Ayacucho Bookshop & Stationery, 2019. The methodology was descriptive - not experimental - bibliographic - non documentary - case analysis. The following results were reached; Regarding the specific objective 1: The national, regional and local authors agree in their results who refer that the Mypes mostly do not have an internal control system, therefore it does not have manuals or internal regulations, it lacks the organization and functions manual , mechanisms are not adapted to identify these risks which does not allow them to take the necessary measures to identify their risks, both internal and external .; Regarding the specific objective 2: The AGAPE EIRL Bookstore & Stationery, has not implemented an internal control system, but if it is done empirically, therefore it has designed an Organization and Functions Manual by means of which the functions of each collaborator are assigned of the company. Therefore, the appropriate Internal Control is concluded according to the type of company will allow us to maximize the use of quality resources to achieve adequate management so that better levels of productivity can be obtained; It would also help to have motivated human resources, committed to your organization and willing to provide quality services to your customers.

Keywords: Internal control, Commerce, Micro and Small Businesses.

Índice

| | |
|---|--------------------------------------|
| AGRADECIMIENTO | iv |
| DEDICATORIA | v |
| Resumen..... | vi |
| Abstract | vii |
| I. Introducción | 11 |
| II. Revisión de literatura | 14 |
| 2.1. Antecedentes | 14 |
| 2.1.1 Internacionales. | 14 |
| 2.1.2 Nacionales. | 15 |
| 2.1.3 Regionales. | 17 |
| 2.1.4 Locales. | 18 |
| 2.2. Bases teóricas | 19 |
| 2.2.1 Teorías del control interno. | 19 |
| 2.2.2 Componentes del control interno. | 19 |
| 2.2.3 Principios del control interno. | 22 |
| 2.2.4 Teorías de las empresas comerciales..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| 2.2.5 Importancia del control interno. | 23 |
| 2.2.6 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE). | 23 |
| 2.2.8 Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en el Perú. | 24 |
| 2.3. Marco Conceptual | 25 |
| 2.3.1 Control interno. | 25 |
| 2.3.2 Micro y pequeña empresa (MYPE)..... | 25 |
| III. Hipótesis..... | 25 |
| IV. Metodología | 26 |
| 4.1. Diseño de la investigación | 26 |
| 4.2. Población y muestra | 26 |
| 4.2.1 Población..... | 26 |
| 4.2.2 Muestra..... | 26 |
| 4.3. Definición y operacionalización de las variables | 26 |
| 4.4. Técnicas e instrucciones de recolección de datos | 28 |

| | |
|--|--------------------------------------|
| 4.4.1 Técnicas..... | 28 |
| 4.4.2 Instrumentos..... | 28 |
| 4.5. Plan de Análisis..... | 28 |
| 4.6. Matriz de consistencia..... | 28 |
| 4.7. Principios éticos | 28 |
| 4.7.1 Protección a las personas..... | 29 |
| 4.7.2 Beneficencia y no maleficencia..... | 29 |
| 4.7.3 Justicia..... | 29 |
| 4.7.4 Integridad científica..... | 30 |
| 4.7.5 Consentimiento informado y expreso..... | 30 |
| V. Resultados | 30 |
| 5.1. Resultados | 30 |
| 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1..... | 30 |
| 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2..... | 33 |
| 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3..... | 36 |
| 5.1.4 Respecto al objetivo específico 4..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| 5.2. Análisis de resultados..... | 39 |
| 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1..... | 39 |
| 5.2.2 Respecto al objetivo específico 2..... | 39 |
| 5.2.3 Respecto al objetivo específico 3..... | 40 |
| VI. Conclusiones | 40 |
| 6.1. Conclusiones respecto al objetivo específico 1..... | 40 |
| 6.2. Conclusión respecto al objetivo específico 2..... | 40 |
| 6.3. Conclusión respecto al objetivo 3..... | 42 |
| 6.4. Conclusión general..... | 42 |
| VII. Aspectos complementarios..... | 43 |
| 7.1. Referencias Bibliográficas | 43 |
| 7.2. Anexos | 47 |
| 7.2.1 Cronograma..... | 47 |
| 7.2.2 Matriz de consistencia..... | 58 |
| 7.2.3 Cuestionario..... | 59 |

Índice de cuadros

| | |
|---|----|
| CUADRO 1 – Resultados de los antecedentes..... | 36 |
| CUADRO 2 – Resultados del cuestionario..... | 39 |
| CUADRO 3 – Resultado del análisis comparativo | 42 |

I. Introducción

En el Perú, el control interno es aplicado en las entidades del estado y entidades individuales: la emisión de normas, la adopción e implementación y supervisión en las entidades del estado es efectuado por la Contraloría General de la Republica y en las empresas individuales es implantado, adoptado dichos controles por las alta dirección, la gerencia o la administración en consecuencia el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, transparencia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores, como Salazar (2012) y Chiavenato I. (1997). En cuando el control interno en la región señala que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en 15 % los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en 25 % **(Obispo, 2015)**.

Es necesario implementar el control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, porque brinda seguridad y ayuda a cumplir los objetivos. Según el informe COSO explica que el control interno implica varias actividades realizado desde la dirección hasta el personal de rango menor, con el fin de que de que la entidad logre los resultados anhelados (Mantilla, 2013).

Myperes en el Perú al 2018 es una organización económica que ejecuta un individuo natural o jurídica, de este sector ya que aproximadamente el 70% de la MYPE es negligente, Según INEI (2018) la cuantía de sociedades en el Perú al 2^{do} trimestre

del 2018, elevo a 2 379 445 entidades que representa el 99.1% del absoluto de entidades inscritas y consecuentes. Por otro lado, el porcentaje de cargos que condiciono las Mypes son de cada 100 empleos 80 se ocasionan gracias a la función de las Mypes. Como también las Mypes contribuyen el 24% a la estructura del PBI del Perú.

Según INEI (2018) el número de entidades en la nación al 2^{do} trimestre del año 2018, remonto a 2, 379,445 unidades que simboliza el 99.1% del total de entidades inspeccionadas y explícitas, cantidad más elevada en 7,4% al relacionar con semejante fase del año 2017. Por otro lado, la proporción de oficios que condiciono las Mype son de cada 100 puestos de trabajo 85 se condicionan gracias a su actividad de las micro y pequeñas empresas. Como también las Mype cooperan el 24% al sistema del PBI del Perú. Del 100% el 34,6% son créditos corporativos, es decir, concedidas a entidades jurídicas con ofertas anuales ascendientes de S/200 millones, consecutivo de financiación a entes medianos 23,4%, grandes entes el 22,2% y a las Mype el 19,8%. Por otro lado, el sistema de control está diseñado e implantado con el propósito de localizar, a tiempo oportuno, alguna declinación en relación a los metas de la renta constituidos de cada institución, además para tener aclaración eficaz y eficiente con la ejecución de normas. También indica que 25% de los seiscientos cincuenta y cinco entes públicos que cuentan en la nación logro implementar un buen de Control que le ayuda a prever trances, desfalcos y hechos de deshonestidad en sus negocios asociados.

Así mismo, en el 2017 las Mypes formales han sido el 51.6% entretanto las informales 48.4 %. Así mismo las microempresas son encabezadas por el género femenino profesional el 39.2% entretanto el 60.8% son administradas por individuos sin instrucción y las pequeñas entidades son lideradas por sujetos capacitados el 57.8% en

tanto el 42.2% son encabezadas por sujetos sin preparación. De la misma manera las Mypes son dirigidas por varones capacitados el 46.1% entretanto el 53.9% son lideradas por individuos sin instrucción y las pequeñas empresas son lideradas por individuos preparados el 64.7% entretanto el 35.3% son encabezadas por sujetos sin estudio. (Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social, 2018, Anexo7). Por lo tanto, enunciado del problema es el siguiente problema: **¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de Librería & Papelería AGAPE EIRL-Ayacucho, 2019?** Para dar respuesta al problema se ha planeado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú y de la Librería & Papelería AGAPE EIRL-Ayacucho, 2019. Para cumplir con el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la y de la Librería & Papelería AGAPE EIRL-Ayacucho, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Librería & Papelería AGAPE EIRL-Ayacucho, 2019.

La presente investigación se justifica ya que a través de su desarrollo permitirá conocer de manera concreta y precisa las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú, también porque la necesidad de implementar de un Sistema de Control Interno es de vital importancia para las

empresas MYPE, ya que se identifican los riesgos, fraudes, comunicación, supervisión e información que estén afectados a la empresa ya sea a corto o largo plazo.

La investigación proporcionará descubrimientos que ayudarán a los agentes económicos interesados (MYPE) del rubro librería para dominar dictámenes económicos y financieros, proporcionándoles progresar su desarrollo, seguridad, razonabilidad y competitividad en el mercado.

La metodología que se utilizará será cualitativa, no experimental y de caso, la población muestral está constituida por 1 MYPE dedicada al rubro librería de la ciudad de Chimbote, 2019.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Morla y Yagual (2016) en su tesis de investigación titulada: Diseño de plan de Control Interno para la Librería Montalvo S.A. Realizada en el País de Ecuador. Cuyo objetivo es: Identificar las medidas que se pueden aplicar dentro de un plan de control interno para afrontar los problemas generados por la estacionalidad de las ventas. La metodología empleada para la investigación fue: descriptivo; la población muestral que uso fue 22 trabajadores; las técnicas e instrumentos que uso encuesta a los

empleados de la “Librería Montalvo S.A. y un cuestionario. Llegando a la conclusión: Se establece un plan de acción donde se focaliza los cambios en la mejora de los procesos comerciales de la empresa, gestionando de mejor manera la promoción de la empresa, buscando alianzas con entidades que permitan mantener una venta promedio que se ajuste a las necesidades de la Librería. También se requiere el incentivo del personal para que, generen más ingresos al recibir bonificaciones por sus ventas, lo cual es un factor motivador.

2.1.2 Nacionales.

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

Sánchez (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa MS Patines Perú S.A.C – Lima”, cuyo general fue: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. – Lima, 2017. Así mismo el diseño de investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información utilizo las siguientes técnicas, revisión bibliográfica, y como instrumento fichas bibliográficas. Encontrando los siguientes resultados: La empresa MS Patines Perú SAC que la empresa tiene dificultades para lograr los objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno, también que la empresa no tiene manuales ni reglamentos internos, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones.

Cerna (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mega Max S.A.C. – Chimbote, 2018. 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 Mega Maz S.A.C. – Chimbote, 2018. El autor planteó la siguiente metodología: No experimental – descriptiva - bibliográfica y de caso. Obtuvo el siguiente resultado: Que de implementarse un sistema de control interno formal a través de una inversión se podrían corregir las deficiencias halladas respecto al ámbito de los colaboradores lo que beneficiaría a la empresa en el cumplimiento de metas, objetivos y hasta una mayor rentabilidad.

Caururo (2017) en su tesis de investigación 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. Cuyo objetivo fue: Describir las características del control interno de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. La metodología que uso es en el desarrollo de la investigación fue: No experimental descriptivo - bibliográfico - documental y de caso; no hay población, ni muestra, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica documental y el instrumento de recolección de datos fue las fichas bibliográficas. Lo que se obtuvo como conclusión fue que cuando se aplicó el cuestionario al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se apreció 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.

Mercado y Vigo (2017) en su tesis de investigación titulada: Influencia del sistema de control interno en la gestión de la empresa Librería Martha Eirl ciudad de Cajamarca

2017. Cuyo objetivo es: Evaluar el componente de Ambiente de Control en la gestión de la empresa LIBRERÍA MARTHA EIRL. La metodología empleada para la investigación fue: no experimental transversal, la población muestral estuvo conformada por 7 colaboradores de la Librería Martha; la técnica e instrumento utilizados fueron las entrevistas y cuestionarios realizados en la misma área. Llegando a la conclusión: que la Empresa Librería MARTHA EIRL, por ser una empresa relativamente nueva en el mercado viene desarrollando un ambiente de control de manera incipiente, con bajo nivel técnico y sin los instrumentos y herramientas necesarias para una implementación que permita mejorar la gestión de la empresa. Por otro lado, es notoria la actitud positiva percibida por parte de sus colaboradores para le implementación de nuevos modelos.

2.1.3 Regionales.

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

Negreiros (2015) en su trabajo de investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013, cuyo objetivo específico fue: describir el control interno en las empresas comerciales; identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa en la empresa Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. El diseño de la investigación es no experimental debido a que la información se encontró en fuentes de información de encuestas. Utilizo las técnicas e instrumentos fue entrevistas, encuestas y análisis observacional. Encontrando los siguientes resultados:

El control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda los bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficiencia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

2.1.4 Locales.

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable en estudio.

Mallma (2019) en su tesis cuyo título Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016; tuvo como objetivo Determinar la forma como un sistema de control interno para el área de ventas incidirá en el manejo de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016; utilizó la metodología cuantitativa, descriptivo bibliográfico documental y de caso, por cuanto todos los aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en la medida que los Órganos de Control Interno en el área de ventas en las empresas ferreteras, de una auditoría de desempeño para la emisión oportuna del informe de auditoría; se concluyó considerar el planteamiento a los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. De manera que Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, por tanto, es importante que el aporte de control interno sea necesario en la preservación.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno.

Informe Coso

“Es un documento creado por 5 instituciones organizadoras en EE. UU que se llamó comité de instituciones patrocinadoras” (Ladino, 2019).

También se le entiende el propósito de la disposición y todos los procedimientos y longitudes sincronizados que se acogen en un comercio para sostener sus bienes, comprobar la precisión y la confianza de sus anotes contables, impulsar la eficacia operativa e destacar la unión a las legalidades recomendadas. (Mantilla, 2013)

Fuentes de control interno.

“Según los principios del sistema de control son señales principales que ejercen de apoyo para crecimiento de la disposición del sistema” (Meléndez, 2016)

2.2.2 Componentes del control interno.

Según el autor **Meléndez (2016)** señala que en el Marco Integrado se determina cinco componentes de control interno lo cual tienen relación entre sí y son inseparables para la gestión en la entidad, pues de lo ante mencionado señalamos los siguientes:

- **Ambiente de control**

Es un conjunto de normas, procesos y estructuras que dan una base sólida a la organización a los servidores públicos al logro de sus objetivos institucionales, los elementos claves incluido en el ambiente de control es la integridad, y valores éticos de la organización, ya que la supervisión de control interno por parte del gobierno o titular y la administración, la estructura organizacional, niveles de autoridad y

asignación de responsabilidades, el compromiso con la competencia profesional, la evaluación del desempeño y responsabilidades específicas en materia de control interno y por último el fortalecimiento de la rendición de cuentas.

- **Evaluación de riesgos**

Se refiere al proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan al logro de los objetivos propios de la institución. Los riesgos se definen como eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales. Después de haber establecido un ambiente de control efectivo la administración debe evaluar los riesgos que enfrenta la institución que le impiden lograr sus objetivos o metas trazadas. Esta evaluación proporciona las bases para el desarrollo de respuestas al riesgo apropiadas, así mismo deben evaluar los riesgos que enfrentan la institución tanto de fuentes internas como externas. El proceso de valuación de riesgo requiere establecer objetivos institucionales y asignarlos a los responsables de su cumplimiento, posteriormente requiere de identificar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el logro de sus objetivos.

- **Actividades de control**

Corresponden a las acciones que se llevan a cabo para reducir los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, se efectúa en los distintas áreas de la organización y en sus procesos que se realizan pueden ser de naturaleza preventiva, automatizados o una combinación de ambos. Los controles ayudan a prevenir o detectar la ocurrencia de un evento de riesgo y así cumplir sus objetivos planteadas por la empresa, también permiten prevenir riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los riesgos, restablecer el sistema en el menor tiempo posible. Las actividades de control son: una respuesta a los objetivos y riesgos,

se debe realizar un diseño apropiado de las actividades de control en vario niveles y la segregación de funciones.

- **Información y comunicación**

La eficacia del control interno depende la información y comunicación oportuna es importante que los titulares de las instituciones específicamente los responsables de las tecnologías de información y comunicación lleven a cabo acciones necesarias para contar con un sistema de información eficaz que respalde la toma de decisiones con información de calidad, ya que la administración utiliza esta información para que respalde al sistema de control interno, así como para llevar a cabo sus responsabilidades establecidas del mismo que coadyuvaran al logro de sus objetivos. Por lo tanto la comunicación es el proceso que facilita la información necesaria las cuales pueden ser: la comunicación interna se da mediante en qué forma se obtiene información a través de la empresa, ya sea a través de todos los distintos niveles de la entidad, por lo consiguiente la comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa notable y facilitar información interna notable de dentro hacia fuera, en argumento de las necesidades y las perspectivas de grupos de interés externos.

- **Actividades de supervisión**

El control interno es un proceso dinámico que tiene que adaptarse continuamente a los riesgos y cambios que enfrentan la institución. La supervisión del control interno es esencial para contribuir y asegurar los objetivos institucionales, entorno operativo, las disposiciones jurídicas, recursos asignados y los riesgos asociados a los incumplimientos de los objetivos. Las autoevaluaciones y evaluaciones son utilizadas

para definir si cada uno de estos componentes funciona correctamente y si están presentes de manera sistémica. Los resultados se evalúan relacionándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las insuficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.2.3 Objetivos del control interno.

Según **Mantilla (2013)** señala en su libro Auditoría de Control Interno – Método COSO, ha concluido que para un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para dar una confianza entendible o justa a la administración, en la forma en que la entidad va a realizar o cumplir dichos objetivos y metas trazadas. Para la efectividad de un diseño de control interno se tomarán en cuenta tres objetivos primordiales los cuales son los siguientes:

- a) **Efectividad y eficiencia de las operaciones:** Sitúa a los objetivos esenciales de negocios de un ente, incorporando el desempeño, rentabilidad y la salvaguarda de los activos, ya que la eficiencia y eficacia es óptimo para la utilización de los recursos disponibles para el alcance de resultados anhelados.

- b) **Confiable en la información financiera:** Se vincula con la elaboración de los estados financieros, es decir, que debe estar conformemente elaborado de acuerdo a las normas y estatutos internos y externos de la entidad, como también que los datos brindados en la información deberán ser confiable.

- c) **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** se refiere sobre todo al cumplimiento de las normas, leyes y regulaciones a la que cada ente está sujeta, ya que sitúa a las diferentes necesidades como también en atender estas por separadas.

2.2.4 Importancia del control interno.

Según Frías (2016) nos menciona que el control interno es fundamentalmente importante para los registros exactos y veraces en las transacciones y presentación de la información financiera, es por ello que si no existiera un adecuado control interno que aseguren un registro verdadero y una información clara no podría ser totalmente confiable y la empresa no pudiera tomar decisiones oportunas y así como también al momento de brindar información a los accionista, autoridades y público en general. Por lo tanto, es importante que las empresas cuenten con un sistema de control interno.

2.2.5 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE).

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una 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, se clasifica a las empresas de acuerdo con su tamaño - número de empleados, encontramos que las Microempresas son aquellas que tienen entre uno y diez trabajadores y por otro lado las Pequeñas Empresas cuentan con entre diez y cien trabajadores. Vásquez (2014)

De acuerdo con la Ley N° 30056 Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, se clasifica a las empresas de acuerdo a su volumen de ventas anuales, entonces encontramos que las Microempresas tienen un volumen de ventas que no supera los ciento cincuenta Unidades Impositivas Tributarias (UIT); por otro lado las Pequeña Empresas su volumen de ventas no supera las mil setecientos Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Vasquez (2014)

2.2.6 Teoría del sector comercio

Secarranta (2017) afirma que el sector comercio es: origen de medios para el propietario como también para la nación en el que está creado: mientras más entes ofertan el bien o prestan de igual el servicio se disminuye las prestaciones. Como también hay dos tipos de comercios el mayorista y minorista.

2.2.7 Descripción de la empresa

La Librería & Papelería AGAPE E.I.R.L. con N° de RUC 20601699584, representada por su Titular Gerente la Sra. Zaga Capcha Sandra Yovana, inicia sus actividades el 01 de Diciembre del 2016 en el domicilio legal Maz. C. lote 09 Int. B Urb. Banco de la Nación (a tres puertas del Gim Cascada del Distrito de Ayacucho, Provincia de Huamanga, Departamento de Ayacucho-Perú.

La actividad que realiza es la venta al por menos de artículos de librería en general.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1 Control interno.

2.3.1.1 Definición del control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada. El propósito de la sociedad y el grupo de tácticas y recursos que afirman que los bienes están claramente acogidos, que los asientos contables son veraces que las acciones de la organización se desenvuelven eficazmente. Micro y pequeña empresa (MYPE). Mantilla (2013)

2.3.1.1 Definición de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)

Una sociedad empresarial creada por un individuo natural o jurídico, que sostiene una meta por progresar funciones de erradicación, cambio, elaboración, distribución de intereses o prestaciones de servicios (Mares,2015).

2.3.1.3 Definición de sector comercio.

Estos sectores de la economía asocian a las entidades que se destinan a la oferta y reparto de fondos y utilidades al por mayor o menor en medios mercantiles, puestos de plazas (Sura, 2018).

III. Hipótesis

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) las hipótesis son las guías de una investigación o estudio. Como también las hipótesis indican lo que tratamos de

probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado, el presente trabajo de investigación no aplica hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue descriptivo, ya que se quiso conocer la situación exacta de cada una de las actividades de la empresa; no experimental, porque se ha centrado en el análisis de la variable son que ésta sea manipulada; bibliográfico, pues busca la opinión de autores los cuales contribuyen al proceso de la búsqueda de la información; no documental y análisis de caso, ya que permitió identificar la situación en la que se encontraba la empresa y así poder llegar a los resultados y conclusiones.

4.2. Población y muestra

4.2.1 Población.

La población estuvo constituida por todas las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú.

4.2.2 Muestra.

Se tomó como muestra a la empresa de caso utilizado para la investigación a la Librería & Papelería AGAPE EIRL-Ayacucho, 2019.

4.3. Definición y operacionalización de las variables

| Variable | Definición | Indicadores | Dimensiones | Medición |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------|
| | Es el conjunto de acciones, actividades, | | ¿Tiene un adecuado | |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---|-------------|
| Control Interno | planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada. | Ambiente de control | ambiente de control dentro de su empresa? | SI() NO() |
| | | Evaluación de riesgos | ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo? | SI() NO() |
| | | Actividades de control | ¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones? | SI() NO() |
| | | Información y comunicación | ¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones? | SI() NO() |
| | | Supervisión | ¿En su empresa se realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado? | SI() NO() |

4.4. Técnicas e instrucciones de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: se utilizará la revisión bibliográfica y la entrevista.

4.4.2 Instrumentos.

Para la recopilación de datos e información se utilizará como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y las fichas bibliográficas.

4.5. Plan de Análisis

Para hacer el análisis de los resultados del objetivo específico 1, se comparará los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales, para luego explicarlos a la luz de las bases teóricas. Igual procedimiento se utilizará para hacer el análisis de los resultados del objetivo específico 2. Finalmente, para hacer el análisis de los resultados del objetivo específico tres, se tratará de describir y explicar las coincidencias y/o no coincidencias de los resultados del objetivo específico 1 y 2, a la luz de las bases teóricas.

4.6. Matriz de consistencia

4.7. Principios éticos

Según el Código de ética para la investigación de la ULADECH (2016, p. 3 - 4), los principios éticos son los siguientes:

4.7.1 Protección a las personas.

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

4.7.2 Beneficencia y no maleficencia.

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

4.7.3 Justicia.

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

4.7.4 Integridad científica.

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

4.7.5 Consentimiento informado y expreso.

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

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2019.

Cuadro 1

Resultados de la Revisión Bibliográfica

| AUTOR | RESULTADOS |
|---------------------------|---|
| Sánchez (2018) | <p>Refiere que, la empresa MS Patines Perú SAC tiene dificultades para lograr los objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno, también que la empresa no tiene manuales ni reglamentos internos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones.</p> |
| Cerna (2019) | <p>Afirma que la empresa Mega Maz S.A.C. – Chimbote Que de implementarse un sistema de control interno formal a través de una inversión se podrían corregir las deficiencias halladas ya que no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO), pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Caururo (2017)</p> | <p>Establece que, la Empresa Librería MARTHA EIRL, por ser una empresa relativamente nueva en el mercado viene desarrollando un ambiente de control de manera incipiente, con bajo nivel técnico y sin los instrumentos y herramientas necesarias para una implementación que permita mejorar la gestión de la empresa, la empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, Por otro lado, es notoria la actitud positiva percibida por parte de sus colaboradores para le implementación de nuevos modelos.</p> |
| <p>Negreiros (2015)</p> | <p>Afirma que, en Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas el cumple con identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, mantenerse informado de la situación de la empresa, así como coordinar todas las actividades y que se registren oportunamente todas las operaciones que se realizan diariamente, permite que el sistema de control interno administrativo y contable tenga importancia significativa dentro de las organizaciones</p> |
| <p>Mallma (2019)</p> | <p>Afirma que, las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, existe supervisión adecuado y cumple con el código de conducta periódicamente ,se verifica si el personal de la entidad está en su puesto de trabajo, la cual permiten mantener el control sobre todas las actividades. Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto.</p> |

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Describir las características del control interno de la Librería & Papelería AGAPE
EIRL-Ayacucho, 2019

Cuadro 2

Resultado del cuestionario

| ITEM 1 | RESULTADOS |
|---|-------------------|
| ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado? | NO |
| AMBIENTE DE CONTROL | |
| 1. ¿Tiene adecuado el Manual de organización y funciones? | SI |
| 2. ¿La empresa asigna autoridad y responsabilidades de sus colaboradores? | SI |
| 3. ¿Tiene su empresa un departamento de auditoría interna o realizada por terceros? | NO |
| 4. ¿La empresa incluye la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados? | SI |
| ITEM 2 | RESULTADOS |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | |

| | |
|--|-----------|
| 1. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo? | SI |
| 2. ¿En su empresa saben que acciones tomar frente a una situación de riesgo? | SI |
| 3. ¿En su empresa organizan charlas de mejora para cualquier situación de riesgo en que se encuentren? | SI |
| 4. ¿Tienen identificados los Riesgos Internos y Externos, dentro de su empresa? | SI |

ITEM 3

RESULTADOS

ACTIVIDADES DE CONTROL

| | |
|---|-----------|
| 1. ¿Es aceptable el nivel de eficiencia del personal? ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal contratado? | SI |
| 2. ¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones? | NO |
| 3. ¿En su empresa se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo? | SI |

| | |
|---|-----------|
| 4. ¿En su empresa se llevan a cabo actividades periódicas de control de los activos y recursos? | NO |
|---|-----------|

| | |
|---------------|-------------------|
| ITEM 4 | RESULTADOS |
|---------------|-------------------|

| | |
|-----------------------------------|--|
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | |
|-----------------------------------|--|

| | |
|--|-----------|
| 1. ¿Dentro de su empresa existe una buena comunicación entre el empleador y los empleados? | SI |
|--|-----------|

| | |
|---|-----------|
| 2. ¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones? | SI |
|---|-----------|

| | |
|---|-----------|
| 3. ¿En su empresa tanto el empleador como los empleados, están informados sobre la situación de la empresa? | SI |
|---|-----------|

| | |
|---------------|-------------------|
| ITEM 5 | RESULTADOS |
|---------------|-------------------|

| | |
|--------------------|--|
| SUPERVISIÓN | |
|--------------------|--|

| | |
|---|-----------|
| 1. ¿En su empresa se realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado? | SI |
|---|-----------|

| | |
|--|-----------|
| 2. ¿Dentro de su empresa, están todos los empleados y los registros contables bajo la supervisión del personal superior? | SI |
|--|-----------|

| | |
|---|-----------|
| 3. ¿Dentro de su empresa se aplican medidas correctivas o de mejoras de acuerdo a las propuestas? | SI |
| 4. ¿En su empresa son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones? | SI |

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

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de Librería & Papelería AGAPE EIRL-Ayacucho, 2019

Cuadro 3

Análisis Comparativo

| Elemento de comparación | Resultado objetivo uno | Resultado objetivo dos | Resultado objetivo tres |
|--------------------------------|---|--|--------------------------------|
| | La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, por ende no tiene | La Librería & Papelería AGAPE EIRL, cuenta con un Manual de Organización | y |

| | | | |
|----------------------------------|--|--|-------------|
| Ambiente de Control | manuales ni reglamentos internos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo. Sánchez (2018) | Funciones mediante el cual tienen asignado las funciones de cada colaborador de la empresa. | No coincide |
| Evaluación de los riesgos | La empresa Mega Max S.A.C. – Chimbote no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos. Cerna(2019) | La empresa toma medidas pertinentes para solucionar situaciones de riesgo, ya que tienen identificados los riesgos tanto internos como externos tomando acciones sobre ello, realizando charlas de mejora | No coincide |
| Actividades de Control | La Empresa Librería MARTHA EIRL, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, Por otro lado, es notoria la actitud positiva percibida por parte de sus colaboradores para le implementación de nuevos modelos. Caururo (2017). | La empresa carece de un manual de procedimientos, no se han establecidos áreas específicas encargadas de solucionar desvíos y tampoco llevan a cabo actividades periódicas de control de activos y recursos. | Sí coincide |

| | | | | |
|--|--|--|---|--------------------|
| <p>Información y Comunicación</p> | <p>En Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas cumplen con identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, Se hace coordinaciones de todas las actividades para que se registren oportunamente todas las operaciones que se realizan diariamente.</p> | <p>En la empresa existe una buena comunicación entre el empleador y los empleados, ambos están informados de la situación en la que se encuentra la empresa, también seleccionan, evalúan y sintetizan, para la toma de decisiones.</p> | <p>Sí coincide</p> | |
| <p>Negreiros (2015)</p> | <p>Supervisión</p> | <p>En las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, si existe supervisión adecuado y cumple con el código de conducta periódicamente, se verifica si el personal de la empresa está en su puesto de trabajo, la cual permiten mantener el control sobre todas las actividades.</p> | <p>En la empresa se realizan supervisiones continuas tanto por el Gerente como por el encargado para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto de tal manera que se aplican medidas correctivas o de mejoras de acuerdo a las propuestas.</p> | <p>Sí coincide</p> |
| <p>Mallma (2019)</p> | <p>Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.</p> | | | |

5.2.Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Los autores nacionales, regionales y locales coinciden en sus resultados quienes refieren que las Mypes en su mayoría no cuenta con un sistema de control interno, por ende no tiene manuales ni reglamentos internos, carece del manual de organización y funciones, no se adecuan mecanismos para identificar dichos riesgos la cual no les permite tomar las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos. No tienen incorporados procedimientos adecuados como la de segregación de funciones para el cumplimiento de sus objetivos. Sin embargo cumplen con identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Por otro lado hacen supervisiones si el personal de la empresa está en su puesto de trabajo, la cual permiten mantener el control sobre todas las actividades.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

La Librería & Papelería AGAPE EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno, pero si lo realiza de manera empírica, por tanto ha diseñado un Manual de Organización y Funciones mediante el cual tienen asignado las funciones de cada colaborador de la empresa. La empresa toma medidas pertinentes para solucionar situaciones de riesgo, ya que tienen identificados los riesgos tanto internos como externos tomando acciones sobre ello, realizando charlas de mejora. Asi mismo carece de un manual de procedimientos, por tanto no se han establecidos áreas específicas encargadas de solucionar desvíos y tampoco llevan a cabo actividades periódicas de control

de activos y recursos. Sin embargo existe una buena comunicación entre el empleador y los empleados, ambos están informados de la situación en la que se encuentra la empresa, también seleccionan, evalúan y sintetizan, para la toma de decisiones. Las supervisiones lo realizan continuamente tanto por el Gerente como por el encargado para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto de tal manera que se aplican medidas correctivas o de mejoras de acuerdo a las propuestas

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Finalmente, al comparar los resultados del objetivo específico 1 y 2, se aprecia que los componentes actividades de control, información y comunicación, en ambos casos coinciden en sus resultados,. Sin embargo con respecto a los componentes ambiente de control y evaluación de riesgos no coinciden.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusiones respecto al objetivo específico 1

Los autores nacionales, regionales y locales coinciden en sus resultados quienes refieren que las Mypes en su mayoría no cuenta con un sistema de control interno, por ende no tiene manuales ni reglamentos internos, carece del manual de organización y funciones, no se adecuan mecanismos para identificar dichos riesgos la cual no les permite tomar las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos. No tienen incorporados procedimientos adecuados como la de segregación de funciones

para el cumplimiento de sus objetivos. Sin embargo cumplen con identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Por otro lado hacen supervisiones si el personal de la empresa está en su puesto de trabajo, la cual permiten mantener el control sobre todas las actividades.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se llega a la conclusión que la Librería & Papelería AGAPE EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno, pero si lo realiza de manera empírica. Se tomó en cuenta los componentes de control interno por tanto se ha verificado que tiene el Manual de Organización y Funciones mediante el cual tienen asignado las funciones de cada colaborador de la empresa. Se toma medidas pertinentes para solucionar situaciones de riesgo, ya que tienen identificados los riesgos tanto internos como externos tomando acciones sobre ello, lo que conlleva a darles solución oportunamente cuando se requiera según las circunstancias. La dificultad que se presenta es que no cuentan con procedimientos para controlar los riesgos que ayuden a la empresa a tomar medidas, todo ello se da porque no hay segregación de funciones, es decir no se han establecidos áreas específicas encargadas de solucionar desvíos y tampoco llevan a cabo actividades periódicas de control de activos y recursos. Si embargo existe una buena comunicación entre el empleador y los empleados, ambos están informados de la situación en la que se encuentra la empresa e informan con prontitud para la toma de decisiones. Las supervisiones lo realizan continuamente tanto por el Titular Gerente como por el encargado para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto de

tal manera que se aplican medidas correctivas o de mejoras de acuerdo a las propuestas

6.3. Respecto al objetivo 3

Finalmente, se concluye que de la comparación entre los resultados del objetivo específico 1 y 2, se aprecia que los componentes actividades de control, información y comunicación, en ambos casos coinciden en sus resultados,. Sin embargo con respecto a los componentes ambiente de control y evaluación de riesgos no coinciden, siendo favorable para la empresa Librería & Papelería AGAPE EIRL ya que a pesar que llevar el control empíricamente en la mayoría de los procesos cumplen porque tienen claro los objetivos y metas trazadas.

6.4. Conclusión general

La empresa Librería & Papelería AGAPE EIRL realiza el control interno de manera empírica, encontrando algunas debilidades según la obtención de datos a través del cuestionario.

Si se implementa el Control Interno adecuado según el tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión de tal manera que se pueda obtener mejores niveles de productividad; también ayudaría a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar un servicios de calidad a sus clientes. Por tanto se sugiere que la empresa implemente un Sistema de Control Interno, para así poder prevenir, deficiencias, actos de irregularidad, y de repente hasta actos de corrupción.

VII. Aspectos complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

Cerna, A. (2019) *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mega Max S.A.C. – Chimbote, 2018*. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13553>

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. – Casma 2016*. Informe de tesis para optar el título profesional de contador público. Casma - Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/control_interno_empresa_comercial_caururo_coral_celia_graciela.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Frías, I. (2016). Importancia del control interno en las empresas. Obtenido de
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Hernández, R; Fernández, C y Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta ed. México. Recuperado de:
<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Ladino, E. (2019). *Control Interno: informe caso*. Recuperado de:
https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=2ahUKEwihgsW7-tDiAhXHjp4KHW3vCMwQFjABegQIBRAC&url=http%3A%2F%2Fs02215f4a20eb0178.jimcontent.com%2Fdownload%2Fversion%2F1415995472%2Fmodule%2F10223084322%2Fname%2FControl%2520Interno%2520Informe%2520COSO.pdf&usg=AOvVaw1gMjj_16o9VvXhupiSdLY1

Mallma, P. (2019) Propuesta de un sistema de control interno para el área de

ventas y su incidencia en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10438/CONTROL_INTERNO_MALLMA_PALOMINO_PERCI%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mantilla, S. A. (2013). Auditoría del control interno.3ra ed. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=Teor%C3%ADa+del+control+interno&ots=PhM6K8tpqE&sig=FNJxDLpAqjVhAl660WmWEm5SZTY#v=onepage&q=Teor%C3%ADa%20del%20control%20interno&f=false>

Mares, C. (2015). *Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú.*

Recuperado de:

http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf

Meléndez, J. (2016). *Control interno.* 1era Ed. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado

de:https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/2797240/mod_resource/content/2/libro%20de%20control%20interno.pdf

Melendez, J. (2017). Control Interno. Chimbote : Uladech Católica. Obtenido

de Escuela de Ingenieria en Contabilidad y Auditoria C.P.A.:

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/2/82T00051%281%29.pdf>

Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social. (2018). *MYPEs contribuyen al crecimiento de la economía nacional.* Retrieved May 20, 2019,

Recuperado de:

<http://www.foncodes.gob.pe/portal/index.php/comunicacion-e-imagen/noticias-y-comunicaciones/item/1018-mypes-contribuyen-al-crecimiento-de-la-economia-nacional>

Morla, P & Yagual, J. (2016). *Diseño de plan de control interno para la Librería Montalvo S. A.* Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencia Administrativas. Guayaquil – Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14692/1/TESIS%20Cpa%20175%20%20Dise%C3%B1o%20de%20plan%20de%20control%20interno%20para%20la%20librer%C3%ADa%20-%20MORLA%20YAGUAL.pdf>

Negreiros, M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión*

administrativa de las empresas comerciales: Caso comercial Roja SRL Sihuas 2013. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Obispo, D. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las*

empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*, 64. Obtenido de

<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

Sánchez, S. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del*

sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4087/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_SANCHEZ_MEJIA_SULMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Serracanta. (2017). *Sectores de producción.* Recuperado de:

<https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

Sura. (2018). *Comercio.* Recuperado de:

<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>

Vásquez, C. (2014). *Nuevas Características de las micro, pequeñas y medianas empresas.* Recuperado

de: <http://pymesperuana.blogspot.com/2014/09/nuevas-caracteristicas-de-las-micro.html>

Uladech. (2016). *Código De Ética Para La Investigación.* Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH, Chimbote, Perú: Universidad católica los Ángeles de Chimbote.

Del libro: *Prácticas de la Gestión Empresarial*, de Julio García del Junco y Cristóbal Casanueva Rocha, Mc Graw Hill, Pág. 3.

Del libro: *Diccionario de Economía*, Tercera Edición, de Andrade

Simón, Editorial Andrade, Pág. 257.

Del libro: Iniciación a la Organización y Técnica Comercial, de
Idalberto Chiavenato, Mc Graw Hill, Pág. 4

7.2. Anexos

7.2.1 Cronograma.

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---|-----------|---|---|---|---------|---|---|---|-----------|---|---|---|-----------|---|---|---|
| N° | Actividades | Año 2019 | | | | | | | | Año 2019 | | | | | | | |
| | | Setiembre | | | | Octubre | | | | Noviembre | | | | Diciembre | | | |
| | | Mes | | | | Mes | | | | Mes | | | | Mes | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Elaboración del Proyecto | ■ | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Revisión del proyecto por el jurado de investigación | | ■ | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación | | | ■ | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Exposición del proyecto al Jurado de Investigación | | | | ■ | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Mejora del marco teórico | | | | | ■ | | | | | | | | | | | |
| 6 | Redacción de la revisión de la literatura. | | | | | | ■ | | | | | | | | | | |
| 7 | Elaboración del consentimiento informado | | | | | | | ■ | | | | | | | | | |
| 8 | Ejecución de la metodología | | | | | | | | ■ | | | | | | | | |
| 9 | Resultados de la investigación | | | | | | | | | ■ | | | | | | | |
| 10 | Conclusiones y recomendaciones | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | |
| 11 | Redacción del pre informe de Investigación. | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | |
| 12 | Reacción del informe final | | | | | | | | | | | | | ■ | | | |
| 13 | Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación | | | | | | | | | | | | | | ■ | | |
| 14 | Presentación de ponencia en jornadas de investigación | | | | | | | | | | | | | | | ■ | |
| 15 | Redacción de artículo científico | | | | | | | | | | | | | | | | ■ |

7.2.2 Matriz de consistencia.

| TÍTULO | ENUNCIADO | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | METODOLOGÍA |
|---|---|--|--|---|
| Caracterización del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Librería & Papelería AGAPE EIRL- Ayacucho,2019. | ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de Librería & Papelería AGAPE EIRL- Ayacucho, 2019? | Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Librería & Papelería AGAPE EIRL- Ayacucho, 2019. | <p>1. Describir las características del Control interno de las Micro y pequeñas empresas del comercio del Perú, 2019.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la Librería & Papelería AGAPE EIRL- Ayacucho,2019.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Librería & Papelería AGAPE EIRL- Ayacucho,2019.</p> | <p>Diseño: No experimental, Descriptivo, bibliográfico, documental y de Caso.</p> <p>Técnica: Revisión Bibliográfica y la entrevista</p> <p>Instrumento: Fichas bibliográficas y el Cuestionario</p> |

7.2.3 Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACTUDAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos, por lo que se agradece por su valiosa información y colaboración.

Nombre del Encuestado:

.....

Fecha:/...../.....

Marque una (x) las siguientes preguntas cerradas.

1.1 Indique si cuenta con control interno en su empresa.

1.2 AMBIENTE DE CONTROL

SI

NO

| | | |
|---|--|--|
| Indique si en la empresa existe un código de ética aprobada por la misma. | | |
| La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de persona | | |
| Indique si la empresa cuenta con un manual de Organización y funciones | | |

1.3 EVALUACIÓN DE RIESGOS

SI NO

| | | |
|---|--|--|
| La empresa tiene definidos su misión y visión | | |
| La empresa tiene identificado los riesgos | | |
| Indique si existe una persona encargada de control de las existencias. | | |

SI NO

1.4 ACTIVIDADES DE CONTROL

| | | |
|---|--|--|
| La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. | | |
| Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes. | | |
| El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña. | | |

SI NO

1.5 INFORMACION Y COMUNICACIÓN

| | | |
|--|--|--|
| Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores. | | |
| Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área. | | |

SI NO

1.6 SUPERVISION Y MONITOREO

| | | |
|--|--|--|
| Existe un monitoreo continuo por parte de la administración | | |
| La empresa evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, según corresponda | | |
| La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento | | |

Fuente: Elaboración propia en base al instrumento elaborado por la Contraloría General de la Republica.

