



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 “AVAMAR
S.A.C.”-CHIMBOTE, 2017.

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

AUTORA

MATTOS PAREDES, RAQUEL ELIZABETH
ORCID ID: 0000-0001-5203-5625

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID ID: 0000-0002-4217-1217

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 EMPRESA “AVAMAR
S.A.C.”-CHIMBOTE, 2017.

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

AUTORA

MATTOS PAREDES, RAQUEL ELIZABETH
ORCID ID: 0000-0001-5203-5625

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID ID: 0000-0002-4217-1217

**CHIMBOTE- PERÚ
2019**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Mattos Paredes, Raquel Elizabeth

ORCID: 0000-0001-5203-5625

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado, Chimbote, Perú.

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Mgtr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

Mgtr. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ
MIEMBRO

Mgtr. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Este trabajo es hecho en agradecimiento a Dios por darme vida, inteligencia y fuerzas para desarrollar este trabajo, por estar conmigo siempre, por ser mi amparo y fortaleza y por amarme como me ama.

A mis maestros por sus enseñanzas, su dedicación y esmero, por su paciencia y por ayudarme a corregir mis errores en este trabajo.

A mis padres por su amor y apoyo incondicional, por sus consejos, su educación y su paciencia para conmigo, sus cuidados.

A ustedes queridos lectores por valorar este trabajo y reconocer el esfuerzo y tiempo depositado en mí.

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedicamos con mucho cariño Dios y a nuestros padres y a todos quienes aportaron en una crítica constructiva, a lo largo de nuestra formación académica, dándonos el apoyo e impulso que necesitamos para trabajar día con día, ya que son los testigos del trabajo; para lograr un nuevo éxito en nuestras vidas profesionales.

Por eso y por mucho más les dedicamos este proceso de formación que constituirá el cimiento fundamental en nuestra vida profesional y a través del cual forjaremos un nuevo presente en las labores que desempeñemos en los días.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 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 al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno para las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, es una herramienta (como planes, métodos y procedimiento) que tiene por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, mejorando su gestión empresarial, promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos para el logro de objetivos, involucrando a todos sus miembros (desde la alta dirección hasta sus colaboradores). **Respecto al objetivo específico 2:** El gerente de la empresa “AVAMAR S.A.C.”, afirma que la empresa no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, si toma en cuenta al control interno y la aplica de manera empírica, así mismo, se muestra con mayor énfasis en algunos componentes del informe COSO, como, actividades de control, y supervisión y monitoreo; con la finalidad de mejorar su gestión administrativa y operativa. **Respecto al objetivo específico 3:** Según la mayoría de los autores nacionales revisados y la empresa “AVAMAR S.A.C.”, no tienen implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, toman en cuenta de manera empírica algunos componentes del control interno con el fin de mejorar su gestión administrativa y operativa con la finalidad de ser eficientes, eficaces, contar con una cartera de clientes que permite al negocio seguir operando, obtener ganancias y consolidarse en el mercado. Finalmente, para los autores nacionales como del caso en estudio, no han implementado el control interno formalmente, debido a que esto requiere solvencia y conocimiento especializado.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeñas empresas, sector comercio.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commercial sector of Peru and the company “AVAMAR SAC” of Chimbote, 2017. The research was bibliographic-documentary and case, For the collection of information, bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study are needed; Finding the following results: **Regarding the specific objective 1:** The majority of the specific authors reviewed that internal control for micro and small enterprises in the commercial sector of Peru, is a tool (such as plans, methods and procedures) destination safeguard Loss assets from fraud or errors that can be safeguarded, improving their business management, promoting efficiency, efficiency and economy in operations, mitigating risks to achieve objectives, involving all its members (from top management to its collaborators). **Regarding the specific objective 2:** The manager of the company “AVAMAR SAC”, affirms that the company does not formally implement an internal control system, however, if it takes into account the internal control and the application empirically Likewise, it shows with greater emphasis on some components of the COSO report, such as activities of control, and supervision and monitoring; in order to improve its administrative and operational management. **Regarding the specific objective 3:** According to the majority of the national authors reviewed and the company “AVAMAR SAC”, they do not formally implement an internal control system, however, they empirically take into account some components of the internal control with the In order to improve its administrative and operational management with the application of being efficient, specifically, to have a client portfolio that allows the business to continue operating, obtain profits and consolidate in the market. Finally, for national authors as in the case under study, they have not formally implemented internal control, because this requires solvency and speculated knowledge

Keywords: Internal control, micro and small businesses, commerce sector.

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	20
2.1.4 Locales.....	24
2.2 Bases teóricas.....	26
2.2.1 Teoría del control interno.....	26
2.2.2 Teoría de la empresa.....	36
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas.....	39
2.2.4 Teoría de los sectores productivos.....	40
2.2.5 Reseña histórica del caso de estudio.....	43
2.3 Marco conceptual.....	44
2.3.1 Definiciones de control interno.....	44
2.3.2 Definiciones de empresa.....	44
2.3.3 Definición de micro y pequeñas empresas.....	45
2.3.4 Definiciones de sectores productivos.....	45

2.3.5	Definición de sector comercio.....	46
III. HIPÓTESIS.....		47
IV. METODOLOGÍA.....		48
4.1	Diseño de la investigación.....	48
4.2	Población y muestra.....	48
4.3	Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	49
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	58
4.5	Plan de análisis.....	58
4.6	Matriz de consistencia.....	59
4.7	Principios éticos.....	59
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....		61
5.1	Resultados.....	61
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	61
5.1.1	Respecto al objetivo específico 2.....	64
5.1.2	Respecto al objetivo específico 3.....	67
5.2	Análisis de resultados.....	71
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	71
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	72
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	76
VI. CONCLUSIONES.....		81
6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	81
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	81
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	82
6.4	Respecto al objetivo general.....	82
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....		83
7.1	Referencias bibliográficas.....	83
7.2	Anexos.....	90
7.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	90
7.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	91
7.2.3	Anexo 03: Cuestionario.....	92

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO 01.....	61
CUADRO 02.....	64
CUADRO 03.....	67

I. INTRODUCCIÓN

El control interno ha sido objeto de estudio en varios países de la Unión Europea, como en el Reino Unido, donde se le consideraba como un sistema que da seguridad razonable de operaciones efectivas y eficientes; en 1999 se estableció como un sistema de políticas, procesos, tareas, comportamientos y otros aspectos de la entidad. Por eso, cuando se aborda un riesgo en la empresa, es importante establecer un sistema de control interno. Entonces en el 2003, los Comités de Auditoría, han reforzado su papel de supervisión del control interno y en el 2005 contribuyó para una mejor comprensión y gestión de riesgos y mejoras en el control interno; asimismo, se enfocaron en su interconexión y en los riesgos más significativos que pueden existir en una empresa (**Tamborino, 2013**).

En EE.UU., el método principal utilizado fue la notificación y los registros internos que se evalúa dentro de las políticas y mecanismos de la empresa. En este proceso, los contadores profesionales acuden a las oficinas de una compañía para auditar los componentes de riesgo y verificar si la función de comprobación que se ha realizado se está efectuando realmente. Por otra parte, en Japón, los auditores desarrollan principalmente inspecciones indirectas, de manera que no se realiza indagación ni comprobación de éstos. Asimismo, los ejecutivos corporativos son responsables de establecer, mantener y gestionar los controles internos. De forma tal que, primero, se analiza la eficiencia de los controles internos, dentro de su compañía, y posteriormente el auditor verifica que todo esté en orden; luego, podrá hacer público el control interno a través de un informe (**Verena, 2013**).

En América Latina, se está conociendo e iniciando la aplicación del esquema y el método definido del control interno; conforme a lo establecido en el Informe COSO, con las adaptaciones dirigidas a obtener una mejor comprensión y utilización de los instrumentos y herramientas que incluye el documento y la filosofía que se utilizaría en la evaluación, de tal manera que la administración ya conoce y está informada de los criterios bajo los cuales sería evaluada **(Dextre & Del Pozo, 2012)**.

En el Perú el sistema de control interno, toma lo establecido por el marco integrado del control interno del INFORME COSO, cuya estructura se basa en cinco componentes, A partir de entonces se ha mejorado en la Ley N° 28716, donde establece siete componentes para el sistema de control interno, mediante la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, dentro de ello, se tiene: el ambiente de control; la evaluación de riesgos; actividades de control gerencial; las actividades de prevención y monitoreo; los sistemas de información y comunicación; el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento; los mismos que se establecieron para las entidades del Estado, con el objetivo de fortalecer el área de administración. Asimismo las entidades tendrán un control previo, durante y después; complementando con un modelo oportuno del sistema de control interno que nos permitirá observar en qué etapa y fase se encuentran **(Contraloría General de la República, 2016)**.

También, cabe mencionar que en la región Ancash existen entidades ejecutoras que cuentan con el órgano de control interno, a través de la contraloría, administrando y fiscalizando las entidades públicas, como en el caso de las municipalidades provinciales

y distritales. Para que las municipalidades actúen de manera correcta ante la sociedad, como es en el caso de la fiscalización a las empresas grandes, medianas y pequeñas que existen en su jurisdicción (**Palpa, 2019**).

En Chimbote donde se ha desarrollado la investigación, la empresa “AVAMAR S.A.C.”, se encuentra dentro del sector comercio, dedicada a la compra y venta de alimentos, bebidas y tabaco; en la cual se desconoce si tiene o no implementado sistemas de control interno, que le permita utilizar de manera eficiente, eficaz y con economía sus operaciones, asimismo, detectar los posibles errores, fraudes y robos por parte de sus empleados; desconociéndose de esta manera las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.”, por estas razones, entre otras, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta a este problema, se ha plantado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.

Para poder lograr el objetivo general, nos hemos plantado 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 “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos de esta manera conocer más acerca de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Avamar S.A.C.”. Para ello se utiliza la metodología de investigación bibliográfico-documental y de caso, como técnica de recojo de información a través de la revisión bibliográfica y entrevista, los instrumentos o medios tomados en cuenta fueron las fichas bibliográficas y cuestionario. Así mismo, la información recogida es organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos propuestos de la investigación.

Asimismo, el control interno en las micro y pequeñas empresas, se ha convertido en una herramienta de gran importancia para el desempeño eficiente y estabilidad en el mercado, aportando 40% al PBI y 80% de la oferta laboral (sin contar con el autoempleo). A pesar

de que las microempresas muestran destacar en el medio, su desarrollo se encuentra estancado, principal mente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas **(Sánchez, 2014)**.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el título profesional de Contador Público, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad por la nueva ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad o país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis de nuestro estudio y sector económico-productivo de nuestra investigación.

Aguirre (2012) en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas”, realizado en la ciudad de DF – México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental. Llegó a los siguientes resultados: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

Armenta (2012) en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”, realizado en la ciudad de Sonora - México. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en las pequeñas

y medianas empresas en México. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental. Llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control para ser evaluado en la parte administrativa y contable donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Ramírez & Ramírez (2012), en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial”, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar las propuestas de políticas de control interno.. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental. Llegó a los siguientes resultados: Los riesgos de control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. No importa el tamaño, organización, rubro, naturaleza u otro tipo de característica que posea la empresa, igual cabe la posibilidad de estar en una situación de riesgo en cualquier área de la empresa; la función de control es

una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos; las microempresas realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia; las políticas de control interno servirá de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que diseña la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

2.1.2 Nacionales

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Rodríguez (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016”, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: 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. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfico–documental y de caso. Llegó los siguientes resultados: El control interno en las micro y pequeñas empresas, influye en la administración, creando conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno dentro de ella para poder tomar decisiones y buscar estrategias.

Torres (2018) en su trabajo de investigación denominado: “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”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. 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. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfico–documental y de caso. Llegó los siguientes resultados: El control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control.

2.1.3 Regionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Angeles (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa grupo mercantil SAENZ E.I.R.L – Casma 2017”, realizado en la ciudad de Casma – Perú. 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 SAENZ E.I.R.L. Casma 2017. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos. Asimismo, la empresa SAENZ E.I.R.L., cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.

Giribaldi (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L.- Casma 2016”; realizado en la ciudad de Casma – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma 2016, realizado en la ciudad de Casma – Perú. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Las empresas del Perú no cuentan con una cultura de control interno. Lo cual ha influido en la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L., ya que tiene deficiencias en su aplicación, en cuanto a las actividades de control, supervisión y monitoreo. Cabe mencionar que en el mundo empresarial, la aplicación del control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, para dar respaldo a las diversas áreas con las que se cuentan, ya que un enlace de información y comunicación ayudan a detectar los problemas

que se puedan suscitar, disminuyendo riesgos con la probabilidad de alcanzar las metas propuestas.

Huaccha (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016”, realizado en la ciudad de Casma – Perú. 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 Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, ajustándose a las necesidades y requerimientos de cada empresa, que permita proporcionar una razonable seguridad. Así mismo se encontró que la empresa Comercial Marc E.I.R.L., no cuenta con la implementación de control interno formal, sin embargo lo realiza de manera empírica que conlleva a grandes riesgos que dificultan alcanzar los objetivos y metas trazados. Cabe mencionar que el control interno, es un compromiso de todos y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango, garantizando la efectividad y eficiencia de sus operaciones, salvaguardando los recursos y activos, y brindando confiabilidad en la información financiera, caminando paralelo con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que nuestro estado peruano exige.

Lazarte (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa

comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016”, realizado en la ciudad de Casma – Perú. 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 comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas y fraude, lo que se busca con el control Interno es asegurar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones de la empresa. Así mismo, la empresa comercial J.Blanco S.A.C., no cuenta con un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva a un trabajo desordenado, sin metas ni objetivo, susceptible de riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en las áreas de trabajo. Cabe mencionar que el control interno es un proceso en la que se involucran todos los miembros de la organización, desde la alta dirección y todos los colaboradores, garantizando el cumplimiento de todas las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, las políticas y las normas que son aplicables en la gestión empresarial.

2.1.4 Locales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Pérez (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación FAVI S.A – Chimbote, 2015.”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote, 2015. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en el uso de los recursos de las empresas, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. Así mismo, la empresa Corporación FAVI S.A., carece de mecanismos de control que permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente y efectiva, lo que no permite que cada área de la organización se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos institucionales trazados. Así mismo, el control interno se caracteriza por corregir los errores e irregularidades ayudando a la gestión de las empresas que guían en los diversos procedimientos internos.

Bardales (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa

“BEATRIZ E.I.R.L.”, de Chimbote, 2017”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial BEATRIZ E.I.R.L. de Chimbote 2017. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno permite establecer que las actividades de control interno repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño y la producción, a mayor control menor error. Permite también establecer objetivos y metas de la empresa, ya que muchas micro y pequeñas empresas no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados y muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, así mismo se establece que el control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar a las empresas, ayudar a su gerencia. Así mismo, para la empresa “BEATRIZ E.I.R.L.”, el control interno influye significativamente en su empresa, pero no cuenta con un adecuado control, sin embargo, si cumple con sus objetivos y la evaluación de la eficacia, eficiencia dentro de ella, debido a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses de la empresa.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno:

De acuerdo al informe COSO III, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

2.2.1.1 Principios del control interno: Contraloría General de la República (2014).

2.2.1.1.1 Responsabilidad delimitada: Permite fijar con claridad las funciones de cada empleado; además permite el rendimiento y cumplimiento de las responsabilidades que adquiere una autoridad desempeñándose en su campo de su competencia.

2.2.1.1.2 Separación de funciones de carácter incompatible: Evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público, ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción.

2.2.1.1.3 Instrucciones por escrito: Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público.

2.2.1.1.4 Aplicación de pruebas continuas de exactitud: La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos. Existen muchos ejemplos

de pruebas de exactitud que el auditor debe estar en condiciones de evaluar, para verificar si las mismas son beneficiosas para el proceso.

2.2.1.2 Componentes del control interno: Hernández (2011), citado por Hervias (2019).

2.2.1.2.1 Ambiente de control: El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa; es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre es lo que hará que se cumplan.

2.2.1.2.2 Evaluación de los riesgos: Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas. “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

2.2.1.2.3 Actividades de control: Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan, a llevarse a cabo, las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa, estableciendo y ajustando políticas y procedimientos para conseguir una seguridad razonable. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

2.2.1.2.4 Información y comunicación: Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Se debe tener una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa. Debe existir una comunicación previa a través de todas las áreas. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son importantes. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes; ya que llegar a las mayores autoridades (accionistas), nos es imposible. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene.

2.2.1.2.5 Supervisión o monitoreo: Los sistemas de control interno requieren supervisión o monitoreo, es decir, un proceso que se comprueba el adecuado funcionamiento del sistema a largo o corto del tiempo, es eficaz y oportuno. Esto se consigue mediante actividades de supervisión previa, evaluaciones constantes o ambas cosas. La supervisión

previa se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en las actividades de sus funciones. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continuas destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina (Cárcamo, 2016).

2.2.1.3 Fases del control interno:

Las fases del estudio y evaluación del control interno consisten en las diferentes etapas que el auditor debe tener en cuenta para la evaluación eficaz del control interno. Considerando las actividades siguientes: Comprensión del control interno, evaluación preliminar del sistema, procedimientos de cumplimiento, reevaluación de los controles y limitación o modificación de las pruebas sustantivas.

2.2.1.4 Ventajas y desventajas: Estupiñan, 2006, citado por Castillo (2018).

2.2.1.4.1 Ventajas

Las ventajas del control interno son evidentes, ya que conducen a una organización dirigida, más eficiente.

Los Controles internos estrictamente realizados aseguran los recursos de la empresa, minimizando los riesgos de un mal uso de los recursos.

El control interno también evita y/o disminuye posibles irregularidades financieras mediante la detección rápida y luego a resolver cualquier problema que surja en el momento oportuno.

Establecer y cumplir controles internos, se puede evitar que los empleados de una empresa, no sean acusados de cualquiera irregularidad o de apropiación indebida de fondos.

2.2.1.4.2 Desventajas

Las desventajas de los controles internos, pueden ser la mala planificación o ejecución, dando lugar a la frustración de los empleados.

Un sistema de control interno que se ha diseñado de manera estrictamente rígida puede permitir una difícil adaptación de una organización.

Tal vez la mayor desventaja del control interno, es que puede hacer que las SOA se conviertan en excesivamente, dependiente del sistema de control interno, que puede conducir a relajarse otras medidas de control del fraude y el error.

2.2.1.5 Normas de control interno

Constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

2.2.1.5.1 Normas técnicas de control interno:

_ Normas generales: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2016).

- Determinación de políticas: Se establecerá claramente y por escrito, las políticas básicas que deberá adoptar la entidad internamente para alcanzar sus objetivos fundamentales, de acuerdo con las disposiciones aplicables.

- Gerencia por excepción: Se establecerá un sistema de comunicación que le permita al titular de la entidad brindar mayor atención a las situaciones que demuestran desviaciones significativas dentro del curso normal de las actividades.

- Gerencia por Objetivos: Se establecerá y mantendrá un enfoque de trabajo que fije la gestión gerencial por objetivos, como un proceso que pueda ser aplicado en la entidad en su conjunto o en cualquier parte de ella, como: Establecer los objetivos y metas, formular políticas, planes operativos, crear una organización compatible para poner los planes en

acción, dirigir y motivar al personal para ejecutar los planes y controlar las actividades de acuerdo con el plan.

- **Revisión de Procedimientos de Control Interno:** Le corresponde al titular revisar, vigilar los procedimientos, normas y métodos adoptados en relación con los elementos constitutivos del Control Interno, con el permanente mejoramiento del funcionamiento de cada entidad y actualizando sus procedimientos a través de un sistema de información que le permita identificar sus posibles deficiencias.

_ **Normas Administrativas: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2016).**

- **Planificación:** Consiste en que, se planificará el uso, conservación y custodia de los recursos humanos, materiales y financieros requeridos para ejecutar las operaciones tendentes a conseguir los objetivos y metas, dentro de los plazos, costos y condiciones técnicas previstas.

- **Organización:** La organización en una empresa es el proceso por el cual sus colaboradores, asumen responsabilidades delimitadas y compatibles con su nivel de autoridad, toman decisiones y ejecutan su trabajo; es también un medio en el cual las personas trabajan juntas en forma efectiva y armoniosa, hacia el cumplimiento de objetivos comunes (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

- **Unidad de Mando:** La unidad de mando exige que cada funcionario y colaborador sea administrativamente responsable de sus funciones ante una sola autoridad. En ocasiones, la dualidad de mando se debe a una imperfecta delimitación de funciones dentro de una organización (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

- **Ámbito de Supervisión Directa:** Se establecerá y mantendrá en todos los niveles de mando de la empresa, un adecuado ámbito y límite de supervisión directa, entre las personas o actividades que pueden ser efectivamente supervisadas por un directivo o funcionario superior, teniendo en cuenta: Las habilidad y experiencia del ejecutivo, complejidad, interrelación y grado de poder (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

- **Delimitación de Responsabilidades:** El titular de la entidad es responsable de vigilar que se cumpla la asignación de funciones y responsabilidades, es por ello, que deberá de preparar instrucciones escritas y detalladas que cubran todos los aspectos importantes de las funciones de cada cargo y las responsabilidades de los funcionarios y colaboradores que las desempeñan (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

- **Segregación de funciones:** Se debe de limitar las funciones de los funcionarios y colaboradores de todos los niveles de la organización, de tal forma que exista separación entre las operaciones de autorización, ejecución, registro y control de las operaciones de la entidad, para ello, se deben de establecer en reglamentos orgánicos y funcionales, las

descripciones de cargos y en los manuales de procedimientos de la empresa (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

- **Autorización y Registro de Operaciones:** La autorización corresponde de todos los niveles a la máxima autoridad, la cual, podrá delegar y establecer por escrito, procedimientos de autorización que aseguren el control y registro oportuno de las operaciones administrativas y financieras (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

- **Contabilidad:** Es un componente importante del sistema de administración financiera, es por ello, que la gerencia general es responsable de su establecimiento contable, con personal idóneo, que a su vez es responsable del sistema de contabilidad en la entidad, estableciéndose, sistemas contables para el registro de las operaciones y el control de la ejecución presupuestaria que incluya catálogo y descripción de cuentas, diseño de registros y formularios, informe financiero, entre otros aspectos (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

- **Comunicaciones:** Los medios de comunicación son los canales que emplean las empresas para lograr entendimiento o intercambio de información entre todas sus unidades, utilizando terminología uniforme y clara (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

_ Potencial Humano: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2016).

- **Unidad de Personal:** Comprende al personal encargado de reclutar colaboradores para la empresa, utilizando técnicas de evaluación, para que una vez dentro de la entidad puedan recibir capacitación específica (a partir de generalidades que ya conocen), y así hacer de esta unidad eficiente y competitiva.

- **Selección de Personal:** Se deberá efectuar mediante un análisis cuidadoso del cargo y de los requisitos que debe reunir quién ha de ocuparlo el puesto dentro de la empresa, para ello se exigirá capacidad técnica y profesional, experiencia, honestidad y que no exista impedimento legal para desempeñar dicho cargo.

- **Conducta de los Funcionarios y Colaboradores:** Todo funcionario y colaborador está obligado a cumplir sus deberes con honestidad, rectitud y ética.

- **Capacitación, Entrenamiento y Desarrollo del Personal:** Se promoverá constante y progresivamente la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de los funcionarios y colaboradores en todos los niveles de la empresa, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

- **Asistencia:** El departamento de Recursos Humanos será el encargado de establecer y vigilar el cumplimiento del sistema de control del personal, para así estar al tanto de la permanencia, puntualidad del personal que labora en ella.

- **Rotación:** Consiste en los cambios periódicos de tareas a los empleados con funciones similares de administración custodia y registro de recursos materiales o financieros, lo cual, les permite estar capacitados para cumplir diferentes funciones en forma eficiente.

- **Evaluación de Recursos Humanos:** El trabajo de los colaboradores de la empresa será evaluado permanentemente; para ello, deberán de demostrar que su rendimiento deberá ser igual o superior a los niveles mínimos definidos para cada función, tarea o actividad.

2.2.2 Teoría de la empresa:

Según **Huamán (2016)**, la empresa es aquel organismo constituido por una o más personas naturales y/o jurídicas, quienes toman la decisión voluntaria de aportar capital y trabajo para el desarrollo de alguna actividad económica, como la fabricación, producción y/o comercialización de bienes y servicios; con el fin de obtener algún beneficio, como retribución al capital y trabajo invertido.

2.2.2.1 Características: Rodríguez (2015).

- _ Es un ente diferente a su propietario o socios que lo hayan constituido.
- _ Los negocios Unipersonales se pueden constituir mediante escritura pública o sin ella.
- _ Las personas jurídicas (sociedades) deben necesariamente constituirse mediante escritura pública e inscribirse en la oficina de los Registros Públicos.
- _ Se pueden constituir por un plazo determinado o indeterminado.
- _ Al momento de su constitución, en el caso de las empresas con personería jurídica, deben pagar su capital por lo menos el 25% como mínimo.

_ Las empresas con personería jurídica, deben contar con sus estatutos que contienen acuerdos del titular o socios sobre la constitución, su actividad, tiempo de duración y los casos de disolución y liquidación de la empresa.

_ Todos deben llevar la contabilidad para los efectos de proporcionarnos información.

2.2.2.2 Clasificación:

2.2.2.2.1 Por el número de personas que lo conforman: Munch (2015).

_ Empresas Individuales (EIRL): Persona jurídica de derecho privado, constituida por una sola persona con patrimonio distinto al de su titular. Se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de pequeña empresa.

_ Empresas Pluripersonales: Constituida por varias personas societarias, como, por ejemplo, sociedad comercial de responsabilidad limitada, sociedades anónimas (abierta y cerrada) y sociedad colectiva, la sociedad comanditaria y sociedades civiles.

2.2.2.2.2 Según el sector de la actividad: Munch (2015).

_ **Empresas del sector primario:** Son considerados a la extracción de materia prima;
- **Industriales** se clasifican en extractivas, cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc. ; manufactureras, son empresas que transforman la materia prima en productos terminados. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc.

_ **Empresas del sector secundario: Comerciales**, intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en, mayoristas que venden a gran escala o a grandes rasgos; minoristas (detallistas) que venden al por menor y los comisionistas que venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

_ **Empresas del sector terciario: Servicio**, aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en: transporte, turismo, instituciones financieras, servicios públicos (energía, agua, comunicaciones), servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo), educación, finanzas, salud.

2.2.2.2.3 Según su tamaño: Munch (2015).

Encontramos los de microempresa que posee menos de 10 empleados; los de Pequeña empresa que tiene un número entre 10 y 49 empleados; los de mediana empresa que tiene un número entre 50 y 249 empleados; y los de gran empresa que posee 250 o más empleados.

2.2.2.2.4 Según su ámbito de actuación: Munch (2015).

En función del ámbito geográfico en el que las empresas realizan su actividad, se pueden distinguir:

_ **Empresas locales:** son aquellas empresas que venden sus productos o servicios dentro de una localidad determinada.

_ **Empresas nacionales:** son aquellas empresas que actúan dentro de un solo país.

_ **Empresas multinacionales o empresas internacionales:** son aquellas que actúan en varios países.

_ **Empresas Transnacionales:** las empresas transnacionales son las que no solo están establecidas en su país de origen, sino que también se constituyen en otros países, para realizar sus actividades mercantiles no sólo de venta y compra, sino de producción en los países donde se han establecido.

2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas:

En Perú, según el INEI (2007b), “Una 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, con objeto de desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Teniendo en cuenta el número total de trabajadores y la última Ley MYPE, se tendría que: la microempresa abarca de uno a 10 trabajadores, inclusive entre trabajadores remunerados y no remunerados; y la pequeña empresa abarca de 11 hasta 100 trabajadores inclusive. Por su parte, los Trabajadores Independientes son aquellos que no tienen ningún trabajador remunerado a su cargo, aunque sí puede ser de índole familiar; en contraste con los Micro y Pequeños Empresarios que pueden utilizar Trabajadores Familiares No Remunerados (TFNR) y trabajadores remunerados (INEI, 2007b), los cuales constituyen

la forma más simple de emprendimiento y, en este sentido, son asimilables a una microempresa embrionaria que no acumula capital ni accede a innovaciones”. La Ley 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, dictada el 02 de Julio del 2003, en su artículo segundo define a la micro y pequeña empresa “como 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 o comercialización de bienes o prestación de servicios” (SUNAT, 2014).

2.2.4 Teoría de los sectores productivos: Lizano (2016).

2.2.4.1 Teorías de los sectores productivos: Son la división de la actividad económica de un Estado o territorio, atendiendo al tipo de proceso productivo que tenga lugar. Dividiéndose en tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario.

2.2.4.2 Sector Primario: En este sector se agrupa las actividades que implican la extracción y obtención de materias primas procedentes del medio natural (agricultura, ganadería, minería, silvicultura y pesca). Los procesos industriales abarcan a la preparación o purificación los recursos naturales.

2.2.4.3 Sector Secundario: En este sector se realiza la actividad de la transformación de las materias primas en productos elaborados, es decir, la industria y la construcción; por ejemplo; sector siderúrgico, sector agroalimentario, la producción de bienes de consumo.

2.2.4.4 Sector Terciario: En este sector se incluye a todas las actividades y prestación de servicios que no pertenecen a los otros dos sectores y que podrían considerarse como actividades de suministro de bienes inmateriales a las personas, a las colectividades o a las empresas. Este sector agrupa los servicios mercantiles y no mercantiles, especialmente el comercio (al por mayor y al por menor), el negocio de automóviles y las reparaciones, el alquiler de viviendas, el correo y las telecomunicaciones, los seguros y finanzas, el turismo y el ocio, la sanidad, la educación, la asesoría, la cultura y los servicios ofrecidos por las administraciones públicas.

2.2.4.5 Teoría del sector comercio: El comercio es la actividad económica que tiende a poner a nuestro alcance los artículos u objetos necesarios para satisfacer nuestras necesidades, teniendo en cuenta que a mayor desarrollo comercial e industrial, mayores serán las necesidades y mayor será el consumo.

2.2.4.5.1 Importancia del comercio: Busca el lucro o ganancia, satisface las necesidades humanas, facilita la distribución de los productos fabricados, estimula la producción e incentiva la fabricación de los productos y vincula y culturiza los pueblos.

2.2.4.5.2 Clasificaciones del comercio: Huamán (2016).

_ **Por el medio de transporte que utiliza:** Terrestre el medio de transporte que se realiza por tierra. Por ejemplo; camiones, ómnibus, o por medio de tracción animal como el burro, caballo; acuático el medio de transporte que se realiza por agua. Por ejemplo; las lanchas,

botes, barcos; aéreo: Es el transporte que se realiza por medio del aire; por ejemplo; aviones.

_ **Por las operaciones que realiza:** El Comercio de Transporte que efectúan las empresas navieras, ferrocarriles, empresas de transporte terrestre de carga y pasajeros; el Comercio de Banca que desarrollan los Bancos o instituciones de Crédito, mediante las operaciones financieras; el Comercio de Seguros que se desarrollan las compañías de seguros de toda clase.

_ **Por la forma de pago:** Al contado: Es cuando interviene como medio de pago el dinero en forma inmediata; al crédito cuando existe una promesa de pago posterior, refrendada por documentos de créditos como facturas, letras, vales, pagares; en consignación se realiza en forma condicionada, por ejemplo, el que recibe la mercadería (consignatario) no tiene compromiso de compra, por tanto, debe pagar los artículos que ha vendido dentro de un tiempo prudencial y devolver al consignante (propietario) la mercadería que no ha logrado vender.

2.2.5 Descripción de la empresa caso: “VAMAR S.A.C.”:

La empresa AVAMAR S.A.C., es una empresa privada, que regula sus actividades por lo dispuesto en la Ley General de Sociedades.

Fue creada según escritura pública el 22 de Mayo del 2009, con capital social de S/. 50,000 (CINCUENTA MIL Y 00/100 NUEVOS SOLES). El 17/06/2013 aumentaron su

capital de 250,000 (DOSCIENTOS CINCUENTA MIL Y 00/100 NUEVO SOLES), se encuentra con domicilio fiscal de la AV. LAS PALMERAS NRO. 4355 URB. CARLOS CUETO FERNANDINI ET. CUATRO (CRUCE DE AV. ALISOS CON PALMERAS). Lima – Los Olivos; con anexos en el Mercado la Perla y en el Progreso Jr. Cahuide 293. Inició sus actividades el 01 de Junio del 2009.

2.2.5.1 Misión: Ser una organización comercial orientada a la distribución de abarrotes y seguir comprometidos con la plena satisfacción del cliente a través de un trato humano y personalizado.

2.2.5.2 Visión: Somos una empresa dedicada a la venta de abarrotes y deseamos hacer que nuestros clientes se sientan cómodos con el servicio que ofrecemos, de forma que nuestra atención esté puesta en la satisfacción mutua a largo plazo. Somos una empresa honesta y responsable; y con nuestra experiencia y compromiso queremos ganar la confianza de nuestros clientes y proveedores.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno:

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus recursos que posee, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. Lo cual

significa que la organización está adecuadamente preparada para afrontar cualquier riesgo o situación que ocurra en el negocio **(Fernández, 2013)**.

El instituto Americano de Contadores públicos (AICPA) define de la siguiente manera: el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia **(García, 2012)**.

2.3.2 Definiciones de empresa:

Es la entidad, organización o institución, creada para fines de lucrativo, en la que intervienen y proponen factores productivos (trabajo, materia prima y capital). Estas empresas pueden ser comerciales industriales o de servicio. El resultado de combinar estos factores de producción permite la satisfacción de las necesidades a los clientes **(Caururo, 2016)**.

Conceptualiza a la empresa como una organización humana creada y mantenida para realizar producción de bienes o prestación de servicios. Se puede considerar la empresa como una organización o servicio, como un sistema de partes interrelacionadas, en el cual todos los componentes deben estar conjuntamente integradas, para el logro eficiente de sus objetivos. Las empresas constituyen la base económica de un país, generadora de ingresos y fuentes de empleo, en el cual se debe evaluar previamente por medio de sus

inventarios, utilizando cualquier método de sus clasificaciones; con el fin de determinar su desempeño económico y financiero (**García, A. & Taboada, E. 2012**).

2.3.3 Definición de micro y pequeñas empresas:

Las microempresas son productoras de una buena parte de los bienes de consumo del país, así mismo es productora de bienes intermedios para las industrias, ya que se utilizan para la producción de un bien o se compran para la reventa. Se considera que la microempresa es un gran generador de empleo ya que brindan oportunidad para que la mano de obra desplazada y los nuevos trabajadores que ingresan al mercado se empleen, generando más economía y empleos (**Ramos, 2014**).

2.3.4 Definiciones de sectores productivos:

Los sectores productivos son la actividad económica por excelencia es la producción de una amplia gama de bienes y servicios, cuyo destino es la satisfacción de las necesidades humanas (consumo). La producción de un país se encuentra abarcada por el volumen producido por todas las actividades económicas que se realizan en él. Cada uno agrupa actividades productivas diferenciándose por sus características. Los sectores productivos son grandes divisiones de las actividades económicas, que se encargan de la extracción y transformación de materia prima, y también a la prestación de servicios (**Atucha & Lacaze, 2018**).

Los sectores productivos o económicos son las distintas ramas de la actividad económica que existen, atendiendo al tipo de proceso y caracterización en que se desarrolla; dentro

de ello es fácil distinguirlos en tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario **(Rodríguez, 2016)**.

2.3.5 Definición del sector comercio:

El sector comercio es las actividades socioeconómica, donde los artículos materiales libres en el mercado, compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual o mayor valor. El sector comercio se caracteriza porque, no ejecuta una transformación sobre los materiales, recurriendo a fuentes de energía y al trabajo aplicado al producto, siendo intermediario entre el productor y el consumidor **(Instituto Nacional de Estadística, 2018)**.

III. HIPÓTESIS

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo; de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso **(Hernández, 2014)**.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación:

El diseño de la presente investigación fue: de tipo no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Fue no experimental debido a que la información se tomó tal como estuvo en la realidad; es decir no se manipulo la información. Fue descriptivo porque la investigación fundamentalmente se centró en describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfico porque para conseguir los

resultados del objetivo específico 1 se hizo a través de la revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales. Fue documental porque para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se revisó algunos documentos pertinentes. Finalmente fue de caso porque para conseguir los resultados del objetivo 2 se consiguió una sola empresa (una Mype).

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

La población de la investigación fue todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la micro y pequeña empresa AVAMAR S.A.C.; la misma que fue escogida de manera dirigida.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables e indicadores:

4.3.1 Matriz de Operacionalización para obtener los resultados del objetivo específico 1

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO	DEFINICIÓN OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO							
		ANTECEDENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
CONTROL INTERNO	El control interno, es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que 17 en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (Melendez, 2015).	NACIONALES	Rodriguez (2016)	X	X	X			
			Torres (2018)	X	X	X			
		REGIONALES	Angeles (2017)	X	X	X			
			Giribaldi (2017)	X	X				
			Huaccha (2017)	X	X	X	X		
			Lazarte (2017)	X	X	X	X		
		LOCALES	Pérez (2017)	X	X				
			Bardales (2018)	X	X				

Fuente: Elaboración propia en base a la explicación de Vásquez Pacheco (2019).

Leyenda de criterios:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C3: Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C₂. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C₅.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C₂) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C₄).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir los los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además; 0, significa que no cumple con el criterio. 1, significa que sí cumple con el criterio

4.3.2 Matriz de operacionalización para obtener los resultados del objetivo específico 2

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE			
		DIMENSIONES	INSTRUMENTO E INDICADORES	RESULTADOS	
				SI	NO
CONTROL INTERNO	El control interno, es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor	Ambiente de control	1) ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?		X
			2) ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		X
			3) ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		X
			4) ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
			5) ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que responde?	X	
		Evaluación de los riesgos	6) ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
			7) ¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
			8) ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	

grado de rentabilidad (Melendez, 2015).		9) ¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?	X	
		10) ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?	X	
	Actividades de control	11) ¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude?	X	
		12) ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño?	X	
		13) ¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros?	X	
		14) ¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?	X	
		15) ¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no ha autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos?	X	
	Información y comunicación	16) ¿La información de la gestión financiera es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
		17) ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal?	X	

			18) ¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades?	X	
			19) ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna?	X	
			20) ¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar		X
		Supervisión y monitoreo	21) ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
			22) ¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	X	
			23) ¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
			24) ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla?	X	
			25) ¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?	X	

Fuente: Elaboración propia, en base a las matrices proporcionadas por **Vásquez Pacheco (2019)**.

4.3.3 Matriz de operacionalización de la obtención de los resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	La empresa Comercial Marc E.I.R.L., estudiada por un antecedente no cuenta con la implementación de su sistema de control interno formal; sin embargo lo realiza de manera empírica, lo que conlleva a grandes riesgos que dificultan alcanzar los objetivos y metas trazados (Huaccha, 2017) .	Según el gerente de la empresa del caso de estudio, no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente (ÍTEM 1) .	Sí coinciden
	El ambiente de control en una empresa, carece de mecanismos de control que permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente, efectiva y que cada una de sus áreas se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos institucionales trazados (Pérez, 2017) .	La empresa no cuenta con la difusión y conocimiento general de la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad (ÍTEM 4) .	Sí coinciden

	El control interno de una empresa, compromete a todas las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango, garantizando la efectividad y eficiencia de sus operaciones, salvaguardando los recursos y activos (Huaccha, 2017 & Lazarte, 2017) .	La empresa cuenta con personal que conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que corresponde (ÍTEM 5) .	Sí coinciden
Evaluación de riesgo	El control interno se caracteriza por corregir los errores e irregularidades ayudando a la gestión de las empresas que guían en los diversos procedimientos internos (Pérez, 2017) .	La empresa identifica sus riesgos internos y externos (ÍTEM 6) .	Sí coinciden
	El control interno es una herramienta importante para una empresa, con finalidad de salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control para no correr con riesgos que le conlleven a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados (Torres, 2018 & Angeles, 2017) .	La empresa identifica los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades (ÍTEM 8) .	Sí coinciden

	El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos (Angeles, 2017 & Lazarte, 2017) .	La empresa en el desarrollo de sus actividades, determina e identifica la posibilidad de que ocurran riesgos (ÍTEM 9) .	Sí coinciden
Actividades de Control	El control interno permite establecer que las actividades de control repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño y la producción (Bardales, 2018) .	La empresa establece políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercuten en la eficiencia y eficacia del desempeño (ÍTEM 12) .	Sí coinciden
Información y comunicación	El control interno de una empresa, brinda confiabilidad en la información financiera, caminando paralelo con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que el estado peruano exige (Huaccha, 2017) .	La empresa cuenta con información de gestión financiera evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones (ÍTEM 16) .	Sí coinciden

	El control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, es por ello que, para dar respaldo a las diversas áreas con las que cuentan, se enlaza la información y comunicación que ayuda a detectar los problemas que se susciten, disminuyendo riesgos con la probabilidad de alcanzar las metas propuestas (Giribaldi, 2017) .	La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades (ÍTEM 18) .	Sí coinciden
Supervisión y Monitoreo	Las empresas no tienen establecido sus metas y objetivos, por ello, no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo sus resultados y/o avances (Bardales, 2018) .	La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente (ÍTEM 25) .	No coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y a la asesoría de Vásquez Pacheco (2019).

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1 Técnicas

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; y para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; y para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó como instrumentos los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; estos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados parecidos de los antecedentes nacionales, regionales y locales; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; estos resultados fueron especificados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 02; procurando cuantificar las respuestas positivas para establecer las fortalezas y debilidades del control interno en cuanto a cada uno de sus cinco componentes; tratando de explicar a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación. Estos resultados fueron especificados en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados se explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados de la comparación de los objetivos 1 y 2, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

4.6 Matriz de consistencia:

(Ver anexo 01).

4.7 Principios éticos:

_ **Integridad científica:** Es el marco de valores que permiten asegurar que la investigación se conduzca de manera honesta y precisa (**Maguiña, 2018**).

_ **Consentimiento informado:** Es un proceso mediante el cual un sujeto confirma voluntariamente su deseo de participar en un estudio en particular después de haber sido informado sobre todos los aspectos de éste que sean relevantes para que tome la decisión

de participar, así mismo, el consentimiento informado se documenta por medio de un formulario de consentimiento informado escrito, firmado y fechado (**Cañete, Guilhem & Brito, 2012**).

_ **Equidad:** Es un valor que implica justicia e igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres respetando la pluralidad de la sociedad (**Villegas & Toro, 2010**).

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO 01:

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Torres (2018)	Afirma que, el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas, es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control.
Rodríguez (2016)	Describe que, el control interno en las micro y pequeñas empresas, influye en la administración, creando conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno dentro de ella para poder tomar decisiones y buscar estrategias.
Ángeles (2017)	Establece que, el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos. Así mismo, la empresa SAENZ E.I.R.L., cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.
Giribaldi (2017)	Señala que, las empresas del Perú estudiadas no cuentan con una cultura de control interno. Lo cual ha influido en la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L., ya que tiene deficiencias en su aplicación, en cuanto a las actividades de control, supervisión y monitoreo. Cabe mencionar que en el mundo empresarial, la aplicación del control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, para dar respaldo a las diversas áreas con las que se cuentan, ya que

un enlace de información y comunicación ayudan a detectar los problemas que se puedan suscitar, disminuyendo riesgos con la probabilidad de alcanzar las metas propuestas.

**Huaccha
(2017)**

Afirma que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, ajustándose a las necesidades y requerimientos de cada empresa, que permita proporcionar una razonable seguridad. Así mismo se encontró que la empresa Comercial Marc E.I.R.L., no cuenta con la implementación de control interno formal, sin embargo lo realiza de manera empírica que conlleva a grandes riesgos que dificultan alcanzar los objetivos y metas trazados. También, cabe mencionar que el control interno, es un compromiso de todos y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango, garantizando la efectividad y eficiencia de sus operaciones, salvaguardando los recursos y activos, y brindando confiabilidad en la información financiera, caminando paralelo con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que nuestro estado peruano exige.

**Lazarte
(2017)**

Sostiene que, el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas y fraude, lo que se busca con el control Interno es asegurar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones de la empresa. Asimismo, afirma que la empresa comercial J.Blanco S.A.C., no cuenta con un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva a un trabajo desordenado, sin metas ni objetivo, susceptible de riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en las áreas de trabajo. Cabe mencionar que el control interno es un proceso en la que se involucran todos los miembros de la organización, desde la alta dirección y todos los colaboradores, garantizando el cumplimiento de todas las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, las políticas y las normas que son aplicables en la gestión empresarial.

**Bardales
(2018)**

Establece que, el control interno permite que las actividades de control interno repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño y la producción, a mayor control menor error. Permite también establecer objetivos y metas de la empresa, ya que muchas micro y

pequeñas empresas no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados y muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, así mismo se establece que el control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar a las empresas, ayudar a su gerencia. Asimismo, afirma que para la empresa “BEATRIZ E.I.R.L.”, el control interno influye significativamente en su empresa, pero no cuenta con un adecuado control, sin embargo, si cumple con sus objetivos y la evaluación de la eficacia, eficiencia dentro de ella, debido a que no se están aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses de la empresa.

Pérez (2017) Señala que, el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en el uso de los recursos de las empresas, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. Asimismo, sostiene que la empresa Corporación FAVI S.A., carece de mecanismos de control que permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente y efectiva, lo que no permite que cada área de la organización se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos institucionales trazados. Así mismo, el control interno se caracteriza por corregir los errores e irregularidades ayudando a la gestión de las empresas que guían en los diversos procedimientos internos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación y de la asesoría de Vásquez Pacheco (2019).

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.

CUADRO 02:

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de control		
1 ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?		X
2 ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		X
3 ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		X
4 ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
5 ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que responde?	X	
Evaluación de los riesgos		
6 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
7 ¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
8 ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
9 ¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?	X	
10 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?	X	

Actividades de control

- | | | |
|----|--|---|
| 11 | ¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude? | X |
| 12 | ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño? | X |
| 13 | ¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros? | X |
| 14 | ¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros? | X |
| 15 | ¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos? | X |

Información y comunicación

- | | | |
|----|---|---|
| 16 | ¿La información de la gestión financiera es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones? | X |
| 17 | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal? | X |
| 18 | ¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades? | X |
| 19 | ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna? | X |
| 20 | ¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar? | X |

Supervisión y monitoreo

- | | | |
|----|---|---|
| 21 | ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? | X |
| 22 | ¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos? | X |
| 23 | ¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección? | X |
| 24 | ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla? | X |
| 25 | ¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente? | X |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.

CUADRO 03:

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	La empresa Comercial Marc E.I.R.L., estudiada por un antecedente no cuenta con la implementación de su sistema de control interno formal; sin embargo lo realiza de manera empírica, lo que conlleva a grandes riesgos que dificultan alcanzar los objetivos y metas trazados (Huaccha, 2017).	Según el gerente de la empresa del caso de estudio, no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente (ÍTEM 1).	Sí coinciden
	El ambiente de control en una empresa, carece de mecanismos de control que permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente, efectiva y que cada una de sus áreas se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos institucionales trazados (Pérez, 2017).	La empresa no cuenta con la difusión y conocimiento general de la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad (ÍTEM 4).	Sí coinciden

	<p>El control interno de una empresa, compromete a todas las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango, garantizando la efectividad y eficiencia de sus operaciones, salvaguardando los recursos y activos (Huaccha, 2017 & Lazarte, 2017).</p>	<p>La empresa cuenta con personal que conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que corresponde (ÍTEM 5).</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>El control interno se caracteriza por corregir los errores e irregularidades ayudando a la gestión de las empresas que guían en los diversos procedimientos internos (Pérez, 2017).</p>	<p>La empresa identifica sus riesgos internos y externos (ÍTEM 6).</p>	<p>Sí coinciden</p>
	<p>El control interno es una herramienta importante para una empresa, con finalidad de salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control para no correr con riesgos que le conlleven a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados (Torres, 2018 & Angeles, 2017).</p>	<p>La empresa identifica los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades (ÍTEM 8).</p>	<p>Sí coinciden</p>

	<p>El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos (Angeles, 2017 & Lazarte, 2017).</p>	<p>La empresa en el desarrollo de sus actividades, determina e identifica la posibilidad de que ocurran riesgos (ÍTEM 9).</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Actividades de Control</p>	<p>El control interno permite establecer que las actividades de control repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño y la producción (Bardales, 2018).</p>	<p>La empresa establece políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercuten en la eficiencia y eficacia del desempeño (ÍTEM 12).</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>El control interno de una empresa, brinda confiabilidad en la información financiera, caminando paralelo con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que el estado peruano exige (Huaccha, 2017).</p>	<p>La empresa cuenta con información de gestión financiera evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones (ÍTEM 16).</p>	<p>Sí coinciden</p>

	<p>El control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, es por ello que, para dar respaldo a las diversas áreas con las que cuentan, se enlaza la información y comunicación que ayuda a detectar los problemas que se susciten, disminuyendo riesgos con la probabilidad de alcanzar las metas propuestas (Giribaldi, 2017).</p>	<p>La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades (ÍTEM 18).</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Las empresas no tienen establecido sus metas y objetivos, por ello, no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo sus resultados y/o avances (Bardales, 2018).</p>	<p>La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente (ÍTEM 25).</p>	<p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2 y de la asesoría de **Vásquez Pacheco (2019)**.

5.1 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo 1:

Torres (2018), Rodríguez (2016), Ángeles (2017), Giribaldi (2017), Huaccha (2017), Lazarte (2017), Bardales (2018) & Pérez (2017), establecen que el control interno para las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, es una herramienta (como planes, métodos y procedimiento) que tiene por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control, permitiendo mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos para el logro de objetivos (ajustándose a cada empresa en base a su necesidad, para asegurar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones de la empresa); cabe mencionar que el control interno es un proceso en la que se involucran todos los miembros de la entidad, desde la alta dirección y los colaboradores, garantizan el cumplimiento de todas las actividades y/o operaciones; sin embargo, el control interno se realiza de manera empírica que conlleva a grandes riesgos que dificultan alcanzar los objetivos y metas trazados. Lo que concuerda con la teoría de **Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2016)**, quien señala que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, enfrentando riesgos, en la consecución de la misión de la entidad, minimizando los riesgos.

5.2.3 Respecto al objetivo 2:

Para realizar el análisis de los resultados del objetivo específico 2, se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa del caso estudiado:

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “AVAMAR SAC”, las cuales representan el 100%, el 80% de las respuestas son NO y el 20% restante son respuestas SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, no hay un buen ambiente de control, debido a que, los colaboradores cumplen con su función, mostrando poco interés por las relaciones personales y mayor interés solo al dinero a ser renumerado, afectando inevitablemente a los valores éticos que permite que la empresa se desenvuelva mejor. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011), citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura, incluyendo la integridad, los valores éticos y la capacidad de sus empleados, tomando en cuenta la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección les asigna autoridad, responsabilidades, organiza y les desarrolla profesionalmente, como, en atender y orientar a la sociedad de acuerdo al rubro al que se dedican.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “AVAMAR SAC”, las cuales representan el 100%, el 80% de las respuestas son SI y el 20% restante son respuestas NO, lo cual refleja que la empresa del caso, se esmera por estar al tanto de los posibles riesgos

a ocurrir; sin embargo, existen riesgos inevitables, como en ocasiones, cuando se han comprado productos de consumo con fecha de vencimiento y no son vendidos a tiempo, terminan por venderse al cliente que acude al establecimiento con la finalidad de recuperar su inversión y no dejar de ganar; corriendo el peligro de ser descubiertos y el de enfrentar problemas legales. Lo que concuerda con **Lazarte (2018), Torres (2018), Angeles (2017) & Pérez (2017)**, quienes afirman que, el control interno es una herramienta (que consiste en planes, métodos y procedimientos) para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control, mejorando la gestión de las empresas comerciales, promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones y mitigando riesgos para alcanzar los objetivos. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011), citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas, es por ello que las entidades deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los posibles riesgos.

Respecto al componente de actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “AVAMAR SAC”, las cuales representan el 100%, el total de respuestas son SI, lo cual refleja que la empresa del caso, realiza actividades de control, a través de su encargado y/o administrador, el cual realiza la verificación del total de ventas por vendedor (a través del programa Excel) y supervisa que sus colaboradores hayan cumplido con las tareas designada que tienen la finalidad de

mantener el orden y la limpieza del local. Lo que concuerda, con **Bardales (2018)**, quien afirma que el control interno permite establecer que las actividades de control interno repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño y la producción, a mayor control menor error. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011), citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, las actividades de control son las políticas y los procedimientos, que ayudan a llevar a cabo, las instrucciones de la dirección de una empresa; así mismo, son medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos; a través de toda la organización en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyendo cosas tales como las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones, siendo adecuados para mitigar riesgos.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “AVAMAR SAC”, las cuales representan el 100%, el 80% de las respuestas son SI y el 20% restante son respuestas NO, lo que refleja que la empresa del caso, utiliza el sistema informático (programa Excel), para suministrar información al personal, ya sea, para que puedan tratar de vender productos de consumo con fecha de vencimiento a tiempo o saber que productos tienen para la venta, sin embargo, se dan situaciones donde se encuentran en venta o se están vendiendo productos ya vencidos. Lo que concuerda, con **Giribaldi (2017)**, quien afirma que la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. aplica el control interno, ajustándose en base a la necesidad de la entidad, a través del enlace de información y comunicación, que ayuda a detectar los problemas que se puedan suscitar, disminuyendo riesgos con la

probabilidad de alcanzar las metas propuestas. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011), citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, el componente de información y comunicación consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, con una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “AVAMAR SAC”, las cuales representan el 100%, el total de respuestas son SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, realiza un monitoreo continuo de sus actividades, utilizando el programa Excel para verificar los inventarios de entradas y salidas, así mismo, el administrador está al tanto de que sus colaboradores realicen sus actividades encomendadas de manera eficiente y eficaz, con la finalidad de aumentar sus ventas, ganancias y/o utilidades. Lo que concuerda, con **Bardales (2018)**, quien afirma que la empresa “BEATRIZ E.I.R.L.”, si cumple con sus objetivos y la evaluación de la eficacia, eficiencia dentro de ella. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de **Cárcamo (2016)**, quien señala que, la supervisión y monitoreo, son un proceso que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema de control interno (a largo o corto del tiempo), es eficaz y oportuno; mediante actividades de supervisión previa que se da en el transcurso de las operaciones (Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal, como, en las actividades de sus funciones), evaluaciones constantes (incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte

de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes) o ambas cosas.

5.2.3 Análisis de resultados del objetivo específico 3:

Cabe mencionar que de los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, 4 (80%) sí coincide y 1 (20%) no coinciden.

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales y del caso en estudio, señalan que las empresas no cuentan con la implementación de un sistema de control interno formal, solo lo realizan de manera empírica, conllevando a grandes riesgos que dificultan alcanzar los objetivos y metas trazados; es por ello que, el componente ambiente de control, carece de mecanismos de control que permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente, efectiva, que comprometa a todas las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango, garantizando la efectividad y eficiencia de sus operaciones, salvaguardando los recursos y activos. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011), citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura, incluyendo la integridad, los valores éticos y la capacidad de sus empleados, tomando en cuenta la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección les asigna autoridad, responsabilidades, organiza y les desarrolla

profesionalmente, como, en atender y orientar a la sociedad de acuerdo al rubro al que se dedican..

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales y del caso en estudio, señalan que el control interno en una empresa, se caracteriza por corregir los errores e irregularidades ayudando en su gestión (promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones), guiando los diversos procedimientos internos; es por ello que, es considerada como una herramienta que tienen la finalidad de salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control para no correr con riesgos que le conlleven a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados. Lo que concuerda con **Lazarte (2018)**, **Torres (2018)**, **Angeles (2017) & Pérez (2017)**, quienes afirman que, el control interno es una herramienta (que consiste en planes, métodos y procedimientos) para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control, mejorando la gestión de las empresas comerciales, promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones y mitigando riesgos para alcanzar los objetivos. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011), citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas, es por ello que las

entidades deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los posibles riesgos.

Respecto al componente actividades de control

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales y del caso en estudio, señalan que el control interno permite establecer que las actividades de control repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño y la producción. Lo que concuerda, con **Bardales (2018)**, quien afirma que el control interno permite establecer que las actividades de control interno repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño y la producción, a mayor control menor error. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011), citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, las actividades de control son las políticas y los procedimientos, que ayudan a llevar a cabo, las instrucciones de la dirección de una empresa; así mismo, son medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos; a través de toda la organización en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyendo cosas tales como la aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones, siendo adecuados para mitigar riesgos.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales y del caso en estudio, señalan que el control interno en una empresa, brinda confiabilidad en la información financiera, paralelo

con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que el estado peruano exige; ajustándose en base a la necesidad de cada organización, es por ello que, para dar respaldo a las diversas áreas con las que cuentan, se enlaza la información y comunicación que ayuda a detectar los problemas que se susciten, disminuyendo riesgos con la probabilidad de alcanzar las metas propuestas. Lo que concuerda, con **Giribaldi (2017)**, quien afirma que la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. aplica el control interno, ajustándose en base a la necesidad de la entidad, a través del enlace de información y comunicación, que ayuda a detectar los problemas que se puedan suscitar, disminuyendo riesgos con la probabilidad de alcanzar las metas propuestas. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011), citado por **Hervias (2019)**, quien señala que, el componente de información y comunicación consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, con una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que las empresas no tienen establecido sus metas y objetivos, por ello, no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo sus resultados y/o avances; a diferencia del caso en estudio, que periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente. Lo que concuerda, con **Bardales (2018)**, quien afirma que la empresa “BEATRIZ E.I.R.L.”, si cumple con sus objetivos y la

evaluación de la eficacia, eficiencia dentro de ella. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de **Cárcamo (2016)**, quien señala que, la supervisión y monitoreo, son un proceso que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema de control interno (a largo o corto del tiempo), es eficaz y oportuno; mediante actividades de supervisión previa que se da en el transcurso de las operaciones (Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal, como, en las actividades de sus funciones), evaluaciones constantes (incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes) o ambas cosas.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno para las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, es una herramienta (como planes,

métodos y procedimientos) que tiene por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, mejorando su gestión empresarial, promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos para el logro de objetivos, involucrando a todos sus miembros (desde la alta dirección hasta sus colaboradores); sin embargo, el control interno se realiza de manera empírica conllevando a grandes riesgos que dificultan alcanzar los objetivos y metas trazados.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 preguntas efectuadas, 19 respuestas han sido afirmativas (76%) y el resto 6 (24%) han sido negativas; de estos resultados, se puede afirmar que la empresa “AVAMAR S.A.C.” no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, no cuenta con un buen ambiente de control, ya que, los colaboradores cumplen con su función, mostrando poco interés por las relaciones personales; y en ocasiones, venden productos de consumo con fecha vencida para recuperar su inversión; sin embargo, están al tanto de posibles riesgos a ocurrir, realizando actividades de control y monitoreo continuo, utilizando el sistema informático (programa Excel), para suministrar información al personal.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Según la mayoría de los autores nacionales revisados y la empresa “AVAMAR S.A.C.”, no tienen implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, toman en cuenta de manera empírica algunos componentes del control interno con el fin de mejorar su gestión administrativa y operativa con la finalidad de ser eficientes, eficaces,

contar con una cartera de clientes que permite al negocio seguir operando, obtener ganancias y consolidarse en el mercado.

6.4 Respecto al objetivo general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y información y comunicación, de los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso en estudio, si coinciden, porque, tanto los autores nacionales como la empresa del caso, aplican de manera empírica al control interno, mostrando su interés en los componentes del informe COSO, que permite mejorar su gestión, eficiencia, eficacia, para el logro de sus objetivos; sin embargo, no tienen implementado el control interno, debido a que ello requiere solvencia, y esto no es posible, ya que, las microempresas son creadas con la finalidad de subsistir.

Por lo tanto se recomienda a la empresa del caso de estudio, implementar el sistema de control interno, incidiendo más en el ambiente de control, evaluación de riesgos, y información y comunicación, para que la atención al cliente sea eficiente, eficaz; lo que le permitirá contar con una cartera de clientes fijos, permitiéndole aumentar sus ventas, obtener ganancias y mejorar su rentabilidad.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Aguirre (2012). *“La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas”*. DF – México. Recuperado de:

http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-

[_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf](#)

Ángeles, M. (2017) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa grupo mercantil SAENZ E.I.R.L” de Casma, 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2833>

Armenta, J (2012). *La Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Instituto tecnológico de Sonora, Obregón. Sonora, México. Recuperado de: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Atucha, A. & Lacaze, M. (2018). *Sectores productivos*. Recuperado de: <http://nulan.mdp.edu.ar/3002/1/atucha-lacaze-2018.pdf>

Bardales, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “BEATRIZ E.I.R.L.”, de Chimbote, 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6331>

Cañete, R.; Guilhem, D. & Brito, K. (2012). *Consentimiento informado: Algunas consideraciones actuales*. Recuperado de: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/abioeth/v18n1/art11.pdf>

- Cárcamo, S. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector servicios, rubro courier de la provincia de Piura, año 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/487>
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL”- Huarney, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Caururo, C. (2016). *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*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2016). *Marco Integrado de Control Interno COSO III. Obtenido de I. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Recuperado de: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Contraloría General de la República (2014). *Contraloría General de la República: control interno*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República (2016). *Diario oficial el peruano: implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Recuperado de:

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>

Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). *¿Control de gestión o gestión de control? Contabilidad y Negocios*. 7(14), 69-80. Recuperado de:

<http://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

Fernández, S. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión en las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Recuperado de:

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>

García, A. & Taboada, E. (2012). *Teorías de la Empresa en México. Revista economía teoría* y

práctica. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/2811/281125196001.pdf>

García, J. (2012). *Concepción del control interno de la gestión*. Recuperado de:

http://aempresarial.com/servicios/revista/261_11_KLNVGNUNAITLJTBMYROATGNLXVRODNPOYCJFQESRMMCWGEJEWX.pdf

Giribaldi, A. (2017) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste*

Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote,

Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3589/CONTROL_

INTERNO_SECTOR_COMERCIO_GIRIBALDI_SEVILLANO_ANDRES_ANTI-
TONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de:
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hervias, I. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel "LAS TEJAS E.I.R.L." - chimbote, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Huaccha (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Marc E.I.R.L. de Casma, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3304>

Huamán, V. (2016). *Documentación Mercantil y Redacción*. lima, Ancash, Perú: Edigraber SAC.

Instituto Nacional de Estadística (2015). *Estadística estructural de empresas: Sector Industrial; Sector Comercial; Sector Servicios*. Recuperado de:
https://www.ine.es/metodologia/t37/metodologia_eee.pdf

Lazarte (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J.Blanco S.A.C." de Casma, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

- Lizano, M. (2016). *Sectores económicos*. Recuperado de:
<http://www.recursoacademicos.net/web/sectores-economicos-2/>
- Maguiña, C. (2018). *Integridad científica: necesidad que la normativa nacional incluya criterios para decidir ante casos de mala conducta científica*. Editorial. Lima, Perú. Recuperado de: <http://www.scielo.org.pe/pdf/amp/v35n2/a01v35n2.pdf>
- Meléndez, J. (2015). *Control interno*. Recuperado de:
<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
- Munch, G. (2015). *La Empresa*. Recuperado de:
<http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>
- Palpa, M. (2019). *Chimbote en línea: Ancash no cuenta con órganos de control interno*. Recuperado de: <http://chimbotenlinea.com/politica/10/05/2013/ancash-11-unidades-ejecutoras-no-cuentan-con-organo-de-control-interno>
- Pérez, K. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa corporación FAVI S.A., de Chimbote, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5307>
- Ramírez & Ramírez (2012). *Propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial*. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de:
[file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(17\).pdf](file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(17).pdf)

- Ramos, M (2014). *Nuevo manual teórico práctico de las MYPEs “micro y pequeñas empresas”*. Texto único ordenado de la ley de impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial. Pag. 31. Primera edición, Lima – Perú
- Rodríguez, E. (2016) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa” de Trujillo, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Trujillo, Perú Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/461>
- Rodríguez, H. (2015). *“Propuesta de mejora del clima laboral y cultura organizacional en el ministerio de coordinación de desarrollo social”*. (Tesis para optar el título de magister en Recursos Humanos) – Universidad de las Fuerzas Armadas. Sangolqui, Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/12376/1/T-ESPE-049607.pdf>
- Sánchez, B. (2014). *Las mypes en Perú. Su importancia y propuesta tributaria. Quipukamayoc, 13(25), 127-131*. Recuperado de: [//doi.org/10.15381/quipu.v13i25.5433](https://doi.org/10.15381/quipu.v13i25.5433)
- SUNAT (2014). *Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña, Ley MYPE. DECRETO SUPREMO No 007-2008-TR*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Tamborino, G. (2013). *La responsabilidad del control interno en el gobierno corporativo*. Recuperado de: http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xvcongresoaecca/cd/84h.pdf

- Torres (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.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045108>
- Vásquez Pacheco, F. (2019). Docente Tutor Investigador de la Escuela Profesional de Contabilidad.Uladech-Católica.
- Verena, A. (2013). *Historia del arte del control interno. (Trabajo de grado universitario) - Universidad San Buenaventura. Medellín, Colombia.* Recuperado de: http://www.bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/4144/1/Historia_Arte_Control_Arcia_2015.pdf
- Villegas, G. & Toro, J. (2010). *La igualdad y la equidad: dos conceptos clave en la agenda de trabajo de los profesionales de la familia.* Recuperado de: http://revlatinofamilia.ucaldas.edu.co/downloads/Rlef2_5.pdf

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017?.</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 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 “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.</p> <p>2. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.</p>	<p>No aplica.</p>

Fuente: Elaboración propia, en base a recomendaciones del DTI. **Vásquez Pacheco (2018).**

7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas - (Norma APA).

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
 ETC. AUTOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
 Y SUBTITULO: _____

 LUGAR DE
 EDICION: _____ AÑO
 EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE
 PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA
 QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADEMICO: _____

 NOMBRE DEL ASESOR: _____

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

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

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la institución para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AVAMAR S.A.C.” de Chimbote, 2017.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS	
		SI	NO
Ambiente de control			
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?		
2	¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		

3	¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		
4	¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
5	¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que responde?		
Evaluación de los riesgos			
6	¿Tiene la empresa identifica sus riesgos internos y externos?		
7	¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
8	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
9	¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?		
10	¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?		
Actividades de control			
11	¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude?		
12	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño?		
13	¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros?		
14	¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?		
15	¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no ha autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos?		
Información y comunicación			
16	¿La información de la gestión financieros es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones?		
17	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal?		

18	¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades?		
19	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna?		
20	¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar?		
Supervisión y monitoreo			
21	¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
22	¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		
23	¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección?		
24	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla?		
25	¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?		