



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**

**COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA**

**DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L. – LIMA, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

VELA HUARISMA, JULIO CESAR

ORCID ID: 0000-0002-6422-1828

ASESORA:

LOZANO GUERRA, ESPIRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-2962-6408

CAÑETE - PERÚ

2021



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**

**COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA**

**DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L. – LIMA, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

VELA HUARISMA, JULIO CESAR

ORCID ID: 0000-0002-6422-1828

ASESORA:

LOZANO GUERRA, ESPIRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-2962-6408

CAÑETE - PERÚ

2021

## **Equipo de Trabajo**

### **Autor:**

Vela Huarisma, Julio Cesar

ORCID ID: 0000-0002-7077-2036

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

### **Asesora:**

Lozano Guerra, Espíritu Cencia

ORCID ID: 0000-0002-2962-6408

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

## **Jurados de Investigación**

### Presidente:

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID ID: 0000-0002-4415-1623

### Miembro:

Ayala Zavala, Jesús Pascual

ORCID ID: 0000-0003-0117-6078

### Miembro:

Armijo García, Víctor Hugo

ORCID ID: 0000-0002-2757-4368

## **HOJA FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

**Dra. Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario**  
PRESIDENTE

---

**Dr. Ayala Zavala, Jesús Pascual**  
MIEMBRO

---

**Mgtr. Armijo García, Víctor Hugo**  
MIEMBRO

---

**Mgtr. Lozano Guerra, Espiritu Cencia**  
ASESORA

## **Agradecimiento**

Agradezco primeramente a Dios por darme la oportunidad de vivir, por darme fuerzas y no perder la fe, por bendecirme con su infinita misericordia para poder llegar hasta donde he llegado.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por darme la oportunidad de estudiar para ser una profesional con valores éticos, morales e intelectuales.

A la Profesora **Espíritu Cencia, Lozano Guerra**, por guiarnos en la elaboración de este trabajo de Investigación.

## **Dedicatoria**

A dios, por permitirme tener vida salud  
brindándome fuerzas y fortalezas para  
realizar uno de mis propósitos.

Dedico a mis padres quienes me apoyaron  
en todo momento a través de sus  
enseñanzas, consejos y valores,  
permitiéndome ser una mejor persona cada  
día y brindándome la oportunidad de recibir  
la mejor educación para poder lograr mis  
sueños profesionales.

A mis profesores, por confiar en mi  
crecimiento académico y desarrollo  
profesional desde los inicios de mi  
carrera profesional.

## 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 Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: De acuerdo a los autores nacionales, regionales y locales analizados coinciden en que la mayoría de las MYPE no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario implementar un sistema de control interno acorde a los estándares vigentes para brindar seguridad confiable y lograr una mejor seguridad. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Según el cuestionario enviado al gerente de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., es posible describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno porque no tiene ética. Respecto al Objetivo 3: Al analizar los objetivos específicos 1 y 2 mencionadas en la tabla comparativa, se puede decir que la mayoría de los autores han concluido que el control interno es muy importante porque promueve el establecimiento de metas. Conclusión general: se recomienda a la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., que implemente un sistema de control interno para que el gerente y todos los colaboradores se involucren en valor y responsabilidad.

Palabras claves: control interno, empresas, sector comercio.

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the Internal Control of the micro and small companies of the commercial sector of Peru and of the company Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. - Lima, 2020. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a closed questionnaire; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective N ° 01: According to the national, regional and local authors analyzed, they agree that most MSEs do not have an internal control system, so it is necessary to implement a internal control system in accordance with current standards to provide reliable security and achieve better security. Regarding Specific Objective No. 02: According to the questionnaire sent to the manager of the company Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., it is possible to describe that the company does not have an internal control system because it is unethical. Regarding Objective 3: When analyzing the specific objectives 1 and 2 mentioned in the comparative table, it can be said that most of the authors have concluded that internal control is very important because it promotes the establishment of goals. General conclusion: the company Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. is recommended to implement an internal control system so that the manager and all collaborators are involved in value and responsibility.

Keywords: internal control, companies, commerce sector.

## CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	17
2.1.ANTECEDENTES.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	24
2.1.4. Locales.....	29
2.2.BASES TEORICAS.....	35
2.2.1. Teorías del control interno.....	35
2.2.2. Teoria de la empresa.....	45
2.2.3. Teoria de la micro y pequeña empresa.....	49
2.2.4. Descripción de la Empresa.....	52
2.3.MARCO CONCEPTUAL.....	52
III. HIPOTESIS.....	54
IV. METODOLOGIA.....	54
4.1.Diseño de la investigación.....	54
4.2.Población y muestra.....	55
4.3.Definición y operacionalización de variables.....	55
4.4.Técnicas e instrumentos.....	56
4.4.1. Técnicas.....	56

4.4.2. Instrumentos.....	56
4.5. Plan de análisis .....	56
4.6. Matriz de consistencia .....	57
4.7. Principios éticos.....	58
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	60
5.1. RESULTADOS .....	60
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	60
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	64
5.1.3. 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.....	73
VI. CONCLUSIONES.....	74
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	74
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	74
6.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	75
6.4. CONCLUSION GENERAL.....	75
VII. RECOMENDACIONES.....	76
VIII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	77
8.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	77
8.2. ANEXO .....	86
Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas.....	86
Anexo 03: cuestionario.....	87

## INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	60
CUADRO N° 02.....	64
CUADRO N° 03.....	67

## **I. Introducción**

En las últimas décadas, el control interno ha jugado un papel importante en la administración, economía, finanzas y producción. Por tanto, podemos entender que el significado importante del control interno es mantener los recursos de la empresa, para evitar los riesgos o fraudes que puedan afectar el cumplimiento de la empresa con los estándares y las metas marcadas (Rivera, 2015)

A escala global, la única forma de sobrevivir y responder al nuevo entorno empresarial es tener una visión de futuro, en la que las entidades empresariales puedan responder y adaptarse a los cambios, por lo que es imperativo construir entidades empresariales que demuestren sus capacidades. Flexibilidad de servicio. Para la administración moderna, los empresarios deben considerar la importancia del sistema de control interno, ya que forma factores precisos que pueden utilizar eficazmente sus recursos internos y minimizar el riesgo de fraude y despilfarro (Lozano & Tenorio, 2015).

En los Estados Unidos: El propósito del control interno es formular pautas para combatir el fraude y la corrupción; mejorar los procesos de gestión y gobierno de la organización para asegurar la conducción ordenada y efectiva de las actividades organizacionales; porque ningún administrador quiere ver que debido a errores, fraude o pérdida causada por decisiones incorrectas con información financiera poco confiable (Lara, 2018).

Los ejecutivos han buscado durante mucho tiempo formas de controlar mejor las empresas que operan. La implementación de medidas de control interno tiene como objetivo detectar cualquier desviación de los objetivos de rentabilidad de la empresa y limitar situaciones inesperadas dentro del tiempo esperado. Estos controles

permiten a la gerencia responder a la economía en rápida evolución y al entorno competitivo, así como a las necesidades y prioridades cambiantes de los clientes, y ajustar su estructura para asegurar el crecimiento futuro (Pérez, 2015).

En América Latina, en el país/región ecuatoriano, el control interno de cada empresa está vinculado a la conexión sistemática y metódica que establece el departamento de gestión en la estrategia que se aplica a diario dentro de la organización, con el único fin de evitar el riesgo de fraude en la empresa. Dentro hay trucos y errores relacionados con el dinero. Las razones del control interno son básicamente obstáculos, prevención y medidas correctivas finales. Es por ello que el control interno es el principal medio para lograr el óptimo funcionamiento de los elementos, ya que puede reducir por completo los riesgos que enfrenta la organización. El motivo de establecer un sistema de control interno es reducir el nivel de extorsión y robo de activos, estas organizaciones, debido a su falta de control sobre sus operaciones, pueden superar estas recomendaciones aplicando una serie de recomendaciones que pueden mejorar y perfeccionar sus operaciones (Camacho, Gil & Paredes, 2017).

El control interno a nivel internacional no es tan estable, dado que las instituciones globales de hoy enfrentan riesgos comerciales como evaluar, mitigar, eliminar riesgos o aceptar las frustraciones, se han evaluado las funciones de control interno global en entidades públicas y privadas, especialmente en micro y pequeñas empresas como las de más rápido crecimiento en el mundo. Modelo de negocio, ha elaborado informes sobre COSO I (1992), II (2004), III (2013) y gestión de riesgos relacionados con COSO II, que fue actualizado en 2017. Por lo tanto, el desarrollo futuro de la pequeña empresa desde la perspectiva de la administración y la

contabilidad será muy relevante y flexible para la aplicación, organización, ejecución, orientación y control efectivos de las actividades comerciales e información financiera. Por el contrario, las micro y pequeñas empresas que no implementan estándares de control interno y solo pretenden sobrevivir, no solo necesitan hacer un buen trabajo, sino también hacerlo con inteligencia. Para tener éxito, deben revisar constantemente los objetivos comerciales, la efectividad de sus estrategias y modelos operativos, y tratar siempre de anticiparse a los cambios y desafíos, y ajustar sus planes de acuerdo a los cambios que se están produciendo en el mundo empresarial (Meléndez, 2016)

Por lo tanto, después de comprender la importancia del control interno en una empresa, es fácil comenzar por comprender el propósito del control interno. El propósito del control interno es proteger la empresa o los recursos de la empresa, evitar pérdidas debido a fraude o negligencia y descubrir que puede conducir a la empresa, sin afectar la consecución de los objetivos (Hernández, 2019).

Las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema completo de control interno, en muchos casos las metas y planes no están escritos, sino basados en la experiencia, para resolver problemas no es necesario planificar inversiones, crear departamentos según sea necesario, etc. Todo ello puede dar lugar a imprevistos e impacto financiero, como apropiación indebida o pérdida de activos, incumplimiento de leyes o normativas tributarias que generan pasivos contingentes, empresas fraudulentas relacionadas con información financiera fraudulenta que puede dañar la reputación, etc. Esto se puede prevenir gestionando los controles internos de antemano (Servin, 2016)

De igual forma, la implementación de un buen sistema de control interno reducirá en

gran medida los riesgos que pueden enfrentar las empresas, lo que hace que los auditores tengan más confianza y puede reducir las pruebas en ciertas áreas, porque las auditorías se basan en riesgos, y el análisis detallado de la entidad y su entorno nos permite, encontrar las áreas más vulnerables y poder realizar pruebas más detalladas (Giménez, 2014).

Por lo antes descrito, el enunciado del problema es: ¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha dado 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 Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020.

Para conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.
2. Describir las características del Control Interno de la Empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020.

La presente investigación se justificó porque nos permitirá conocer de manera precisa y específica las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. –

Lima, 2020

A nivel institucional, la universidad Católica los Ángeles de Chimbote requiere acreditar que ofrece un buen servicio educativo de calidad en todas sus escuelas profesionales, para ello el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación de la calidad Educativa SINEACE, a través de su órgano operador el consejo de evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria CONEAU, razón por la cual la universidad requiere contar con directivos que tengan las habilidades necesarias para el logro de tales objetivos.

Asimismo; la investigación se justificó porque servirá como antecedentes para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, el presente trabajo de investigación también se justificó por cuanto a nivel personal contribuirá en mi titulación como Contador Público.

De la misma manera se aplicó como metodología de estudio la investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, siendo su muestra la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L.

Como resultados, de acuerdo a los autores nacionales, regionales y locales analizados coinciden en que la mayoría de las MYPE no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario implementar un sistema de control interno acorde a los estándares vigentes para brindar seguridad confiable y lograr una mejor seguridad

En conclusión, según el cuestionario enviado al gerente de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., es posible describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, no tiene código de ética, y por lo tanto tiene defectos en sus actividades

## II. Revisión de Literatura

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

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

**Salamanca y Téllez (2018)** en su informe final: Diseño de un sistema de control interno: estudio de caso para la empresa Sobre Ruedas Colombia S.A.A. Su propósito es el diseño de un sistema de control interno para la empresa Sobre ruedas Colombia. Llegando a las siguientes conclusiones: El diseño de un sistema de control interno para la empresa, demandando el establecimiento de un canal entre gerencia y las ejecutoras, habilitando el acceso a metodologías e información que sirvieron de insumo en la elaboración de la propuesta. Se identificó que la empresa no contaba con una estructura organizacional, ni manual de funciones, procesos y procedimientos, se usó como instrumento la aplicación de un cuestionario, logrando como resultado el desarrollo de los procesos, documentándolos de tal manera que la empresa disminuya los riesgos. El modelo del sistema de control interno para la empresa Sobre ruedas Colombia S.A.S contribuye como herramienta a otras empresas, identificando los procesos internos, así mismo sirve de instrumento de gestión organizacional acorde con sus requerimientos.

**Arceda (2015)** En sus tesis titulada: Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplica en las áreas de administración y contabilidad en

la empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, realizado en la ciudad de Jinotega- Nicaragua, cuyo objetivo fue de evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A., dando como resultados: Una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferentes procedimientos incorrectos por la inexistencia de un manual de Control interno. Por tal se confirma la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. Por lo tanto la propuesta permitirá eliminar tareas que no contribuyan de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contables.

### **2.1.2. Nacionales**

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

**Rojas (2016)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L. - Sihuas, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo

general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016. Conclusiones: Se concluye que las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L son ambiguas y precarias, las cuales no fortalece los objetivos de la empresa ya que no va de la mano con lo planeado. También que el control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L no mantiene en orden toda la información que es necesario para la toma de decisiones. Otras de las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, es que no evita riesgos, no es independiente, no evita cometer errores, no usa solo información relevante, no es eficiente, no disminuye riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones. La empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, considerando la importancia del control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario: Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas. La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno. Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones. debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos

y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. Implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograrán el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

**Fernández (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa inversiones KDR. E.I.R.L. se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa: Ambiente de control: La empresa está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas con las que cuenta la empresa del caso. Las debilidades; la empresa no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la

misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Evaluación de Riesgos: la empresa identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Pero la empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Actividades de control: la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Información y comunicación: la empresa cumple al 100% con este componente ya cuentan con sistemas que permiten al personal de la empresa capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y funciones Supervisión y monitoreo: la empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa, etc. La empresa Inversiones KDR E.I.R.L. Realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se recomienda a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa.

**Apolaya (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa –

bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su Objetivo General: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como son su código de ética la comunicación fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores lo cual ayuda a detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento y experiencia y tiempo de servicio efectivo y otros aspectos favorables que hemos podido rescatar de la empresa. Asimismo cabe resaltar que la empresa cuenta una misión y visión bien definida para un crecimiento empresarial a largo plazo. La empresa Avitodo S.A.C, no lleva a cabo un control interno lo cual es una deficiencia para la empresa y es un riesgo operacional, pero cabe precisar que la empresa en mención tiene fortalezas que son su código de ética, misión y visión que es difundido al personal mediante reuniones y talleres lo cual también implica en una buena comunicación entre ellos lo que ayuda a minorar riesgos operacionales. Asimismo el gerente lleva a cabo un control empírico de su empresa lo que le permite realizar una evaluación correcta de sus activos y de su personal, para poder sobresalir y llevar una correcta

ejecución de sus funciones.

**Egusquiza (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Servicios Generales Pemebaz E.I.R.L. - Pomabamba, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de Servicios Generales PEMEBAZ E.I.R.L. - Pomabamba, 2018. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al Titular Gerente Con respecto al componente ambiente de control: se concluye que la empresa genera un clima laboral adecuado, promueve y pone en práctica los aportes del personal con la finalidad de mejorar el desarrollo de sus actividades. Con respecto al componente evaluación de riesgos se concluye que la empresa no identifica y analiza los posibles riesgos que puedan perjudicar el logro de los objetivos. Con respecto al componente actividad de control: Componente más deficiente pues no cuenta con manual de organización y funciones, no lleva control de ingresos y salidas de la mercadería del almacén, no hace arqueo de caja. Con respecto al componente información y comunicación: Los errores hallados se registran y comunican con prontitud para su correspondiente tratamiento. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo Se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, pues no cuentan con un supervisor que verifique el trabajo de los empleados, por tanto no se registra y comunica con prontitud

los errores detectados. Se concluye que en el estudio de la investigación la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa. Es por ello que se recomienda implementar un sistema de control interno y elaborar un manual de organización y funciones para que se pueda ver un cambio favorable dentro de la organización y así ya no habrá desorden en el desarrollo de las funciones y actividades comerciales y así se podrá tomar mejores decisiones a futuro de la empresa.

### **2.1.3. Regionales**

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

**Velásquez (2019)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A – Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GMG comercial Perú S.A.” – Cañete, 2018. Conclusiones: Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, de las 26 preguntas realizadas, solo una se

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

sucursales; pero esto no ha impedido que dentro de la sucursal ubicada en Cañete, se trabaje de forma eficiente los cinco componentes del control interno; supervisados constantemente por el supervisor para evitar riesgos y hacer que cumplan con sus funciones; realizando la toma de decisiones en base a la información obtenida dentro de cada sucursal.

**Benavides (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Kadimaj E.I.R.L. – Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “KADIMAJ E.I.R.L” – Santa Cruz de Flores, 2018. Conclusiones: Realizado al Administrador de la Empresa "KADIMAJ EIRL", una encuesta que contengan los cinco componentes de control interno, se ha llegado a la conclusión que la empresa no cuenta con una oficina de control interno sólida por la falta de presupuesto, tampoco cuentan con los documentos normativos de gestión para que trabajador tenga definida su labor en la empresa. La empresa no cuenta con herramientas para prevenir riesgos por falta informalidad, conocimiento y presupuesto. El personal está apto para realizar con eficacia su labor ya que es capacitado mediante charlas de mejorías, que brinda la institución a cada momento para poder llevar una buena información al cliente, y así obtener unos buenos resultados, también cuenta con una

supervisión continua de las ventas realizadas de acuerdo a la temporada por cada personal que vende. He llegado a la conclusión de que la falta de aplicación control interno y sus componentes nos lleva a no tener una realidad económica clara de sus activos, por lo tanto, no sabemos en qué situación se encuentra la empresa, ya que la mayoría sigue con el informalismo. Se recomienda la Empresa "KADIMAJ EIRL" hacer una inversión en tener una oficina de control interno, así como también tener los documentos normativos para el colaborador, usar las herramientas para cubrir los riesgos de activos y que la capacitación al personal sea permanentemente, para que esté actualizado en las estrategias de ventas.

**García (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la Empresa Maquisa S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de

procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; la Empresa Maquisa S.A.C. tiene que implementar un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad del Callao; sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

**Gavino (2019)** en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype Oximedica S.A.C en el distrito de San Miguel 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la MYPE OXIMEDICA S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019. Conclusiones: No cuentan con un Manual de Organización y Funciones documentado para todo el personal, el cual servirá para informar a los trabajadores, sus responsabilidades y funciones. La falta de un encargado de actividades dificulta la ejecución del trabajo encomendado. La falta de comunicación y de delegar responsabilidades no asegura un trabajo eficiente. No elaboran una proyección de ventas que le permita presupuestar sus gastos de acuerdo a las utilidades que espera alcanzar. Hay reclamos por algunos clientes por retraso de los servicios solicitados lo que podría ocasionar desprestigio de la empresa. El faltante de dinero que en pocas ocasiones se da

es que la persona hace otras funciones lo cual se olvida de emitir el recibo correspondiente, generando pérdida en el momento de cuadrar la caja. La consecuencia de no tener un kardex ordenado hace que dicha información no esté al día lo que ocasiona confusión de mercadería y cruce de material de diferentes proveedores. La empresa OXIMEDIC S.A.C. debe tener un mayor interés en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las actividades dentro sus funciones. Hacer énfasis en el diseño y actualización de políticas, manuales de conducta, procedimientos, códigos de ética, y todos los instrumentos que sirvan para que los trabajadores se sientan dentro de un ambiente de trabajo controlado y evitar así las intenciones de cometer fraude o irregularidades. Comunicarse continuamente con todos los colaboradores de la organización y conocer sus dudas, quejas, opiniones, consejos, etc. Crear planes contingentes para todas las situaciones y áreas de la organización

**Moreno (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “ECOMEDIC S.A.C” de Chimbote, 2017. Conclusiones: La mayoría de los autores nacionales y regionales coinciden que el sistema de control interno debe ser implementado en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una seguridad

razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Así mismo, determinan que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han determinado las características del control interno, debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su institución; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, demostrando así un mal uso de los recursos del Estado.

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

para mejorar las operaciones. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias. Es de suma importancia que se implemente un sistema de control integral, y que se capacite a todo su personal. Se debe realizar además una evaluación, y definir las funciones y las labores a realizar, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento general de la empresa. Se deben reconocer oportunidades y debilidades, y esto se logrará implementando un adecuado sistema de control interno. Se deben instituir manuales operativos, que sean claros y precisos, de manera que se puedan efectuar evaluaciones oportunas y controles necesarios para identificar los riesgos y las oportunidades a tiempo, y se puedan tomar las decisiones necesarias con el fin de obtener resultados óptimos y positivos.

**Agurto (2017)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Ferretero del Perú y de la Ferretería CORPORACIÓN YERODI E.I.R.L. - Lima, 2018. Conclusiones: Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 pregunta efectuadas sobre los componente del control interno, 21 han sido SI

y 5 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa Corporación Yerodi EIRL., puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laborar con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión. presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa Corporación Yerodi E.I.R.L., alcanzados así: La eficiencia y eficacia en la actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa.

**Rojas (2019)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa Comercial San Luis Chancay S.A.C. del distrito de Chancay, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la

información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Ferretero del Perú y de la Ferretería COMERCIAL SAN LUIS CHANCAY S.A.C. del distrito de Chancay 2018. Conclusiones: Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 pregunta efectuadas sobre los componente del control interno, 21 han sido SI y 3 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laborar con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión. La presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” alcanzados así: La eficiencia y eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control

interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe de COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad; siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones. Cabe indicar que el control interno debe nacer desde la cúspide de la compañía; sin embargo, debemos tener en cuenta que la estructura eficaz de Control Interno debe ser integral, involucrando al personal de toda la organización e incluyendo a quienes realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas. Hoy en día, más que nunca, es indispensable conocer y definir un proceso de Control Interno adecuado, a fin de que la empresa esté en capacidad de identificar y prevenir eventuales riesgos para el negocio, generados incluso por sus propias operaciones (Frias,2016).

El estudio del sistema de control interno utilizado por una organización para evaluar un área, se presenta como un imperativo que se refleja en las normas de auditoría, en tal sentido, se han desarrollado diferentes enfoques orientados a ejecutar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, cuyos resultados debidamente ponderados servirán como herramienta básica para

que se proyecte y determine el alcance, la naturaleza y la extensión de los procedimientos por aplicar (García, s/f).

El Control no es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a nivel de una organización. Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta a la gerencia y junta directiva de una entidad. El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas (Blanco, s/f).

En síntesis, el control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

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

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

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

Consiste en el establecimiento de un entorno que permita el estímulo y

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

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influence las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo (Espinoza, 2018).

Por lo tanto, este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y

estructura que hay en la empresa (Sotomayor, 2015).

### **Evaluación de riesgos.**

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

Es la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad no cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse (Auditores, contadores y consultores financieros, s/f).

### **Actividades de Control**

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

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los

riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones (Moncada, 2016).

### **Información y comunicación**

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

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de

los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades (Estrada, 2016).

### **Supervisión o Monitoreo**

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

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos (Mendieta, et al, 2014).

### **2.2.1.2. Control interno**

#### **a. Objetivos del control interno**

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

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

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

#### **b. Importancia del control interno**

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

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones entre la empresa y sus clientes, así como también es aquel que mantiene un nivel alto de dignidad humana en las relaciones entre dirigentes y subordinados. Un buen sistema de control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (Fernández, 2014).

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos (Contraloría general de la república, 2015).

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

### **c. Principios del control interno**

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

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

oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- Celeridad: Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- Imparcialidad de costo ambiental: Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- Valoración del costo ambiental: Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

### **2.2.1.3. Informe COSO**

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

El Informe COSO, tiene los siguientes objetivos:

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

### **COSO I**

En 1992 la comisión publicó el primer informe Internal Control -

Integrated Framework denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos (Asociación española para la calidad, 2019).

### COSO II

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

### COSO III

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

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.

- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación (Asociación española para la calidad, 2019).

### **2.2.2. Teorías de la empresa**

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

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio (Valdéz, 2016)

La empresa es una unidad social en la que una serie de personas se ponen de acuerdo en conformar una organización; es el componente central en las sociedades modernas y el principal motor de las economías en la actualidad. Mucho se ha teorizado acerca del papel de la empresa: probablemente el más reconocido se vincule con la posibilidad que otorga la empresa de maximizar

la eficiencia en la producción y las ganancias a partir de un uso racional y eficiente de los recursos materiales e intelectuales, lo cual permite cumplir los objetivos planteados. Además, son una de las principales fuentes generadoras de trabajo sin importar si son pequeñas o grandes, de estructura familiar, o por socios todas tienen un número determinado de empleados y departamentos según su organización (Enciclopedia de Clasificaciones, 2017).

Es una entidad económica de carácter pública o privada, que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro (Yahuana, s/f).

### **Tipos de empresas.**

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

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

Se clasifican en:

Empresas del Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

Empresas del Sector Secundario o Industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de manufactura o transformación de la materia prima. Estos tipos de empresas se dedica a la compra de materias primas, luego mediante la mano de obra y la tecnología sean transformadas en un

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

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

- **Según el tamaño de la empresa.**

Se clasifican en:

Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

Pequeñas Empresas: En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

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

- **Según la forma jurídica.**

Según el portal web Marca Perú (2018), se clasifican en:

**Unipersonal:** El titular es una persona natural encargada del desarrollo de toda la actividad comercial y financiera, es decir, una persona que, con sus ingresos personales, deberá responder a las deudas que pueda tener la empresa. Con respecto a los tributos, las empresas unipersonales se registran en el Régimen Único Simplificado (RUS). Ejemplos: pequeñas empresas, bodegas, cabinas de internet, etc.

**Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL):** Tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar actividades de forma individual, utilizando un RUC y un patrimonio distinto al propio. En una E.I.R.L. la responsabilidad queda limitada al capital que el dueño haya incorporado a la sociedad, quedando totalmente separado el patrimonio de la empresa, del patrimonio personal del titular.

**Sociedad Anónima (S.A):** Corresponde a una persona jurídica de derecho privado con naturaleza comercial o mercantil. Se constituye en un solo acto por sus socios fundadores, posee responsabilidad limitada, es decir ninguno de los socios tiene la obligación de responder con su patrimonio a

posibles deudas de la empresa. Su capital está representado por acciones nominativas, las cuales se constituyen por el aporte de los socios, que pueden ser bienes monetarios o no monetarios. La sociedad puede ser abierta o cerrada. • **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A):** Como su nombre lo indica, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que vean pertinente invertir y así convertirse en socios accionistas. Una Sociedad Anónima es abierta cuando tiene más de 750 accionistas, cuando más del 35% de sus acciones pertenecen a 175 socios o más y cuando todos sus socios con derecho a voto deciden tomar dicha denominación.

**Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C):** Este tipo de empresa se da cuando el número de sus accionistas no supera las 20 personas, y están limitados de inscribir sus acciones en el Registro público del mercado de valores.

**Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.C.R.L):** El capital se divide en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en forma de título valores, ni llamarse acciones; los socios no pueden ser más de 20 y no responden con su patrimonio personal por posibles deudas de la empresa.

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

No hay unidad de criterio con respecto a la definición de micro y pequeña empresa, pues las definiciones que se adoptan varían según sea el tipo de enfoque. Algunos especialistas destacan la importancia del volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos para definirla. Otros toman como referencia el

criterio económico – tecnológico (pequeña empresa precaria de subsistencia, pequeña empresa productiva más consolidada y orientada hacia el mercado formal o la pequeña unidad productiva con alta tecnología). Por otro lado, también existe el criterio de utilizar la densidad de capital para definir los diferentes tamaños de la micro y pequeña empresa. La densidad de capital relaciona el valor de los activos fijos con el número de trabajadores del establecimiento. Mucho se recurre a este indicador para calcular la inversión necesaria para crear puestos de trabajo en la pequeña empresa (Cárdenas, s/f). La pequeña y mediana empresa o pyme es una empresa que cuenta con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones. Las pymes son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor. Las PyMEs tienen grandes ventajas como su capacidad de adaptabilidad gracias a su estructura pequeña, su posibilidad de especializarse en cada nicho de mercado ofreciendo un tipo de atención directa y finalmente su capacidad comunicativa. La mayor ventaja de una PyME es su capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en el caso de variar las necesidades de mercado, lo cual es mucho más difícil en una gran empresa, con un importante número de empleados y grandes sumas de capital invertido (López, s/f).

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

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

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

Tenemos una variedad de microempresas en el medio, muchas son de subsistencia y otras ya utilizan mecanismos de producción con uso de tecnología sofisticada y que tienen una estrecha relación con grandes empresas del sector formal. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018) en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de las cuales más del 95 % están en el régimen Mype (Llenque, 2019).

#### **2.2.3.2.Principales características**

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

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

Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Pequeña Empresa: ventas anuales de más 150 (UIT), hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1,700 UIT hasta el monto máximo de 2,300 UIT.

Cabe resaltar que no hay límite de trabajadores en ninguno de los casos.

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

La empresa en estudio con razón social Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. con RUC: 20604345546, se encuentra en el sector comercio, con domicilio fiscal en: Jr. Centenario Nro. 348 Dpto. 604B Lima - Lima – Breña, Venta de repuestos y artículos médicos, con CIU: 4690 (SUNAT), con su titular gerente Villanueva Contreras Susan Anton, con DNI: 43773527.

### **2.3. Marco conceptual**

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

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

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las

personas que conforman una institución u organización, se constituye en un medio para lograr una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de los objetivos (Armada Paraguaya, s/f).

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

Cuando hablamos de empresa nos refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para su éxito y el correcto desempeño, estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas, objetivos claros y bien definidos, que determinan un conjunto de individuos que forman parte de ella (Raffino, 2020).

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

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

Las MYPES son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer (Vergara, 2017).

Según SUNAT (s/f) las micro y pequeñas empresas es una unidad económica

constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción o comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **III. Hipótesis**

En la presente investigación no habrá hipótesis, debido a que la investigación será de tipo cualitativo, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso con nivel descriptivo.

En este sentido, **Alayza et al. (2017)** argumentan que la necesidad de contar con una hipótesis dependerá del alcance que tenga nuestra investigación. Si el trabajo académico que deseamos llevar a cabo tiene como propósito hacer una primera exploración del tema, describir un fenómeno o simplemente recopilar información, no es necesario formular hipótesis, pues, no se intenta demostrar nada.

### **IV. Metodología**

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

En cuanto al diseño, este proyecto de investigación será no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Será no experimental, porque, sólo se limitará a describir la variable en el contexto natural, sin sufrir manipulación alguna. Por otro lado, será descriptiva, porque, se limitará a describir las características de las variables y unidad de investigación.

Será bibliográfico, porque, se deberá hacer una revisión bibliográfica para encontrar los antecedentes de la investigación. Será documental, porque, para la búsqueda de información para la investigación se utilizarán algunos documentos.

Por último, será de caso, dado que solo se tomará un caso para investigar, o sea,

una sola investigación.

## 4.2. Población y muestra

### 4.2.1. Población

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

### 4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L.

## 4.3. Definición y operacionalización de variables

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

	<p>es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos <b>(Contraloría general de la república, 2015).</b></p>			
--	--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

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

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

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para llegar a los resultados del objetivo específico 1, se aplicará la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, serán descritos en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observará el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizará como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas pertinentes, el mismo que se aplicará al gerente de la empresa del caso de estudio; los resultados serán descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparará los resultados del cuestionario; luego, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizará la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; estos resultados serán descritos en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se explicará a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes, las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dicho objetivo específico.

#### 4.6. Matriz de consistencia

<b>Título del proyecto</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Metodología</b>
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Drugstore	¿Cuáles son las Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la	Describir las Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa	1.- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020 2.- Describir las características del control interno de la empresa Drugstore	. El diseño de investigación será no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020	empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020	Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020	Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020 3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. - Lima, 2020
-------------------------------------	---	---	---

**Fuente:** Elaboración propia

#### 4.7. Principios éticos

Uladech (2019) afirma que los principios que originan la actividad investigadora son:

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

pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

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

**Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

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

**Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos

consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## **V. Resultados y análisis de resultados**

### **5.1. Resultados**

**5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01:** Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.

**CUADRO N° 01**  
**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2020**

<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>
Rojas (2016)	Se establece que, la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L son ambiguas y precarias, las cuales no fortalece los objetivos de la empresa ya que no va de la mano con lo planeado. También que el control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L no mantiene en orden toda la información que es necesario para la toma de decisiones. Otras de las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, es que no evita riesgos, no es independiente, no evita cometer errores, no usa solo información relevante, no es eficiente, no disminuye riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones. La empresa Comercial Vázquez E.I.R.L, considerando la importancia del control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es

	necesario: Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas.
Velásquez (2019)	Se afirma que, esto nos indica que la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” Cuenta con un sistema de control interno de manera formal; manteniendo un adecuado ambiente de control; donde las normas, estatutos y políticas establecidas influyen y contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos. Con respecto a la evaluación de riesgo ha desarrollado estrategias y técnica que le ayudan a identificar los riesgos internos y externos que ocurran en la empresa y que impiden el desarrollo de sus actividades. En cuanto a las Actividades de Control; revisa constantemente sus operaciones y las labores realizadas por el personal; también cuentan con personal calificado y responsable. Así mismo con respecto a la Información y Comunicación; indican que existe una amplia comunicación entre trabajadores y empleador; lo que ayuda a que cumplan de manera eficiente sus actividades. Y la supervisión; son realizadas por el gerente comercial y de manera continua por el supervisor; revisando las diferentes sedes y verificando que no se cometan errores
Benavides (2018)	Se sostiene que, la Empresa "KADIMAJ EIRL", una encuesta que contengan los cinco componentes de control interno, se ha llegado a la conclusión que la empresa no cuenta con una oficina de control interno sólida por la falta de presupuesto, tampoco cuentan con los documentos normativos de gestión para que trabajador tenga definida su labor en la empresa. La empresa no cuenta con herramientas para prevenir riesgos por falta informalidad, conocimiento y presupuesto.

	<p>El personal está apto para realizar con eficacia su labor ya que es capacitado mediante charlas de mejorías, que brinda la institución a cada momento para poder llevar una buena información al cliente, y así obtener unos buenos resultados, también cuenta con una supervisión continua de las ventas realizadas de acuerdo a la temporada por cada personal que vende</p>
<p>Gavino (2019)</p>	<p>Se establece que, no cuentan con un Manual de Organización y Funciones documentado para todo el personal, el cual servirá para informar a los trabajadores, sus responsabilidades y funciones. La falta de un encargado de actividades dificulta la ejecución del trabajo encomendado. La falta de comunicación y de delegar responsabilidades no asegura un trabajo eficiente. No elaboran una proyección de ventas que le permita presupuestar sus gastos de acuerdo a las utilidades que espera alcanzar. Hay reclamos por algunos clientes por retraso de los servicios solicitados lo que podría ocasionar desprestigio de la empresa.</p>
<p>Moreno (2018)</p>	<p>Se afirma que, La mayoría de los autores nacionales y regionales coinciden que el sistema de control interno debe ser implementado en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Así mismo, determinan que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad</p>

<p>Sanchez (2018)</p>	<p>Se establece que, De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, se concluye que la empresa tiene dificultades para lograr los objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno. La empresa no tiene manuales ni reglamentos internos, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias</p>
<p>Rojas (2019)</p>	<p>Se establece que, el control interno en la empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laborar con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión. La presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” alcanzados así: La eficiencia y eficacia en las actividades</p>

	programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro.
--	---

**Fuente:** Elaborado por el investigador de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02:** Describir las características del Control Interno de la Empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020.

#### CUADRO N° 02

#### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

#### DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L. – LIMA, 2020

Componentes	Preguntas	Si	No
	La empresa <b>Drugstore Biomedical SM E.I.R.L.</b> , cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
<b>Ambiente de control</b>	1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		X
	2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		X
	3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X

	4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
<b>Evaluación de riesgos</b>	1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
	2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
	3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
	4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
<b>Actividades de control</b>	1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
	2. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?		X
	3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
	4. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
<b>Información y comunicación</b>	1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	

	2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
	4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?		X
<b>Supervisión o monitoreo</b>	1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X
	2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	
	3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
	4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación al cuestionario realizado al gerente de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L.

**5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03:** Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020

**CUADRO N° 03**

**COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L. – LIMA, 2020**

Elementos de Comparación	RESULTADOS RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 01	RESULTADOS RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 02	RESULTADOS RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 03
Ambiente de Control	En cuanto al ambiente de control, la conclusión es que no cuenta con un sistema de control interno implementado, el cual se considera la parte más importante del control interno, ni se ha establecido su misión y	Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., no cuenta con sistema de control interno, ni código de ética, ni manual de organización y funcionamiento, ni plan estratégico.	Coinciden

	visión, ni se ha desarrollado un plan estratégico (Rojas, 2016), (Fernández, 2017), (Apolaya, 2017) y (Egusquiza, 2018)		
Evaluación de Riesgo	En la parte de evaluación de riesgos se puede observar que la organización no ha determinado los riesgos a los que se puede enfrentar, además, la empresa no ha determinado sus riesgos internos y externos (Benavides, 2018), (García, 2018), (Gavino, 2019) y (Moreno, 2018)	Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., aún no ha determinado sus riesgos, no tiene procedimientos para resolver los riesgos identificados, ni ha determinado riesgos internos y externos.	Coinciden
Actividad de Control	En el componente de actividades de control se puede apreciar que las empresas estudiadas	Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., no diseñó procedimientos	Coinciden

	<p>no cuenta con procedimientos e indicadores que puedan ser utilizados para mejorar la gestión interna, además, la empresa no ha realizado actividades de control, políticas y procedimientos que ayuden a asegurar el cumplimiento de las acciones de las empresas (Sanchez, 2018), (Agurto, 2017), (Rojas, 2019) y (Fernández, 2017)</p>	<p>adecuados para lograr sus metas, no estableció procedimientos de control de actividades para asegurar la evaluación de efectividad y eficiencia operativa, y no incluyó información del programa para las actividades de supervisión física durante el desarrollo.</p>	
<p>Información y Comunicación</p>	<p>En Información y comunicación se puede observar que la organización no cuenta con una comunicación suficiente, fluida y</p>	<p>Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., no ha recibido información de análisis, financiera</p>	<p>Coinciden</p>

	<p>oportuna en todas las áreas de la organización, lo que es preocupante porque refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas (Velásquez, 2019), (Benavides, 2018) y (Apolaya, 2017)</p>	<p>y operativa que pueda tomar decisiones en tiempo y forma, no existe un mecanismo para obtener información externa sobre las necesidades y satisfacción del usuario, y la comunicación es insuficiente (información fluida, adecuada y oportuna).</p>	
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>En el componente de supervisión o Monitoreo, se puede observar que la empresa no realizó un seguimiento continuo de las actividades, no</p>	<p>Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., no cuenta con coordinación interna y externa, no verifica periódicamente</p>	<p>Coinciden</p>

	<p>comunicó rápidamente el problema al responsable para corregir los errores encontrados, y también concluyó que la empresa tiene evidencia de que existe una falta de supervisión y seguimiento, lo que lleva a situación peligrosa (García, 2018), (Moreno, 2018) y (Gavino, 2019)</p>	<p>que los empleados cumplan con el código de conducta de la empresa, y el departamento competente no realiza un seguimiento continuo.</p>	
--	--	--	--

**Fuente:** Elaborado por el investigador respecto al objetivo específico n° 01 y el objetivo específico n° 02.

## 5.2. Análisis de Resultados

### 5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Los autores (Rojas, 2016), (Fernández, 2017), (Apolaya, 2017), (Egusquiza, 2018), (Benavides, 2018), (García, 2018) (Sanchez, 2018) y (Rojas, 2019), nos mencionan que las empresas carecen de un sistema de control interno, que es una herramienta para proteger activos y recursos, por lo que es necesario formular un código de ética e implementar manuales y normativas

organizacionales para obtener un buen desempeño. La gestión de la empresa para ayudar a prevenir y detectar la mala gestión, el fraude y el robo en diferentes áreas de la organización, y también proporcionar mejores decisiones para alcanzar los objetivos, asimismo corregir errores pasados y evitar cambios en los negocios y transacciones de la empresa. Lo Afirma el autor (Blanco, s/f) que el control interno no es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a nivel de una organización. Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta a la gerencia y junta directiva de una entidad.

#### **5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02**

##### **Respecto al Ambiente de Control**

La empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., no cuenta con sistema de control interno, ni código de ética, ni manual de organización y funcionamiento, ni plan estratégico.

##### **Respecto a la Evaluación de Riesgos**

La empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., aún no ha determinado sus riesgos, no tiene procedimientos para resolver los riesgos identificados, ni ha determinado riesgos internos y externos.

##### **Respecto a la Actividad de Control**

La empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., no diseñó procedimientos adecuados para lograr sus metas, no estableció procedimientos de control de actividades para asegurar la evaluación de efectividad y eficiencia operativa, y no incluyó información del programa para las actividades de supervisión física durante el desarrollo.

### **Respecto a la Información y Comunicación**

La empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., no ha recibido información de análisis, financiera y operativa que pueda tomar decisiones en tiempo y forma, no existe un mecanismo para obtener información externa sobre las necesidades y satisfacción del usuario, y la comunicación es insuficiente (información fluida, adecuada y oportuna).

### **Respecto a la Supervisión o Monitoreo**

La empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., no cuenta con coordinación interna y externa, no verifica periódicamente que los empleados cumplan con el código de conducta de la empresa, y el departamento competente no realiza un seguimiento continuo.

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

### **Respecto al Ambiente de Control**

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, entre las empresas de los antecedentes y la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., si coinciden.

### **Respecto a la Evaluación de Riesgo**

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, entre las empresas de los antecedentes y la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., si coinciden.

### **Respecto a la Actividad de Control**

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, entre las empresas de los antecedentes y la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., si coinciden.

### **Respecto a la Información y Comunicación**

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, entre las empresas de los antecedentes y la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., si coinciden.

### **Respecto a la Supervisión o Monitoreo**

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, entre las empresas de los antecedentes y la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., si coinciden.

## **VI. Conclusiones**

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

De acuerdo a los autores nacionales, regionales y locales analizados coinciden en que la mayoría de las MYPE no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario implementar un sistema de control interno acorde a los estándares vigentes para brindar seguridad confiable y lograr una mejor seguridad. Las empresas pueden mejorar la eficiencia y eficacia del desempeño en un entorno competitivo de la misma manera. Esto es útil para preparar planes administrativos con datos confiables que sea para una mejor toma de decisiones, a fin de lograr metas a corto, mediano y largo plazo y así reducir el fraude, la corrupción y el incumplimiento, además de la incertidumbre en cuanto al cumplimiento de la normativa y otros eventos adversos.

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

Según el cuestionario enviado al gerente de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., es posible describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, no tiene código de ética, y por lo tanto tiene defectos en sus

actividades, asimismo no cuenta con un manual de organización y funciones, no se ha encontrado sus riesgos, ni procedimientos para resolver los riesgos descubiertos, ni riesgos internos y externos, ni diseño de procedimientos adecuados para lograr sus metas, ni procedimientos para lograr las metas. En el proceso de desarrollo de la información para las actividades de supervisión física, no existe suficiente comunicación entre las áreas, es decir, fluidez, adecuada y oportuna, lo que afecta mucho a la empresa. Debido a estas incidencias, se recomienda implementar un sistema de control interno.

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

Al analizar los objetivos específicos 1 y 2 mencionadas en la tabla comparativa, se puede decir que la mayoría de los autores han concluido que el control interno es muy importante porque promueve el establecimiento de metas, manuales y procedimientos organizacionales y el logro de planes. Objetivos para prevenir y minimizar riesgos o infracciones. Por otro lado, para las empresas estudiadas, la implantación del sistema de control interno es fundamental, para prevenir y detectar la mala gestión, el fraude y el robo y el uso efectivo en diferentes áreas del sector empresarial de las empresas, y así mejorar su rentabilidad y competitividad.

### **6.4.Conclusión general**

Se puede concluir que el control interno es una herramienta que ayuda a mejorar cualquier empresa; se recomienda a la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., que implemente un sistema de control interno para que el gerente y todos los colaboradores se involucren en valor y responsabilidad, logrando así las metas marcadas, minimizando el riesgo que se avecina. Además, se

recomienda establecer metas claras para dar soluciones a los riesgos internos y externos y evitar que provoquen la quiebra de la empresa.

## **VII. Recomendaciones**

### **7.1. Respecto al objetivo específico N° 01**

El control interno es indispensable para cualquier tipo de empresa; gran o pequeña empresa o industria de servicios; pública o privada; porque ayudará a proteger sus activos y recursos; y lograr las metas que se proponga. Se recomienda sensibilizar sobre la importancia del sistema de control interno para cumplir eficazmente con sus cinco componentes; capacitar al personal; y establecer un buen ambiente de control para que la información que brinden sea la más precisa y contribuya al desarrollo de la empresa.

### **7.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02**

Asimismo, se recomienda a la que empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., mantenga una comunicación clara y fluida con sus colaboradores, mejorando los canales de comunicación, escuchando activamente las reuniones, talleres y las sugerencias de mejora realizadas por los colaboradores para un mejor clima laboral.

### **7.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03**

Se recomienda que las microempresas implementen un sistema de control interno ya que ello es muy importante, y así considerar las buenas prácticas comerciales para poder aplicarlo como ejemplo en su empresa.

## VIII. Aspectos complementarios

### 8.1. Referencias Bibliográficas

**Agurto, N. (2017)** Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8944>

**Alayza, C., Cortés, G., Hurtado, G., Mory, E., y Tarnawiecki, N. (2017)** Iniciarse en la investigación académica. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas UPC. <https://books.google.com.pe/books?id=oRmNDwAAQBAJ&lpg=PA1&q=investigaci3n&pg=PT2#v=onepage&q&f=false>

**Apolaya, E. (2017)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5153>

**Arceda, S. (2015)** Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López S.A.” del municipio de Jinotega durante el año 2014. (Tesis de grado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

**Armada Paraguaya. (s/f)** Definición del control interno. Recuperado de: [https://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control\\_inter/no.pdf](https://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_inter/no.pdf)

**Asociación Española para la Calidad (2019)** COSO. Disponible en:

<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

**Auditool (2015)** Sistema de información y comunicación Coso III. Principio 13.

Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>

**Audidores, contadores y consultores financieros. (s/f)** ¿Qué es el Control

Interno y cuáles son los elementos? Recuperado de:  
<http://www.audidoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos>

**Ballesteros, L. (2014)** Informe Coso. Disponible en:

<https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/02/08/2-1-informe-coso/>

**Benavides, N. (2018)** Caracterización del control interno en las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Kadimaj E.I.R.L. –  
Cañete, 2018. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14342>

**Blanco, Y. (s/f)** Auditoria del control interno. Recuperado de:

<https://doctrina.vlex.com.co/vid/auditoria-control-interno-425520542>

**Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (Marzo de 2017)** Eumed, Digital.

Recuperado el 31 de Agosto de 2017, de Eumed:  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

**Cárdenas, N. (s/f)** Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro

y pequeña empresa en la región Arequipa 2010. Recuperado de:  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/recomendaciones.html>

**Conduce Tu Empresa (2018)** Tipos de empresas según su tamaño-Grande,

mediana, pequeña y microempresa. Recuperado de:  
<https://blog.conducetuempresa.com/2018/09/tipos-de-empresas-segun-su-tamano.html>

**Contraloría General de la Republica (2015)** Marco conceptual del control interno. Recuperado de:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**Egusquiza, G. (2018)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Servicios Generales Pemebaz E.I.R.L. - Pomabamba, 2018. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11859>

**Enciclopedia de Clasificaciones (2017)** Importancia de la empresa. Recuperado de: <https://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/887-importancia-de-la-empresa/>

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

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

**Espinoza, L. (2018)** El ambiente de control y su influencia en la gestión de compras, en el congreso de la república del Perú, año 2017. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad San Martín

de Porres, Lima. Recuperado de:  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3857/espinoza\\_pla.pdf;jsessionid=07E166046672DB3D73FA3E744E2A7B4A?sequence=3](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3857/espinoza_pla.pdf;jsessionid=07E166046672DB3D73FA3E744E2A7B4A?sequence=3)

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

**Estrada, B. (2016)** Informe sobre evaluaciones del Control Interno. Recuperado de: <http://blancaes1989.blogspot.pe/2016/06/informe-sobre-evaluaciones-del-control.html>

**Fernández, D. (2017)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5155>

**Fernández, E. (2014)** El control interno como instrumento de apoyo en la gestión de la empresa de transportes urbano Santa Catalina S.A. Recuperado de:  
<http://es.calameo.com/read/004102445436c0ac53634>

**Frias, I. (2016)** La importancia del Control Interno en la empresa. Recuperado de:  
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

**García, W. (s/f)** Teoría de control interno contable. Recuperado de:  
<https://es.scribd.com/doc/128306954/Teoria-de-Control-Interno-Contable-1>

**García, M. (2018)** Caracterización del control interno de las empresas del sector

comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13882>

**Gavino, R. (2019)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype Oximedica S.A.C en el distrito de San Miguel 2019. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16088>

**Gerencie.com (2017)** Ambiente de control organizacional. Recuperado de:

<https://www.gerencie.com/ambiente-de-control-organizacional.html>

**Giménez, B. (2014)** La importancia del control interno en la empresa.

Recuperado de: <http://www.audaliaesnexia.com/blog/2014/08/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/#>

**Hernández, C. (2019)** La importancia del control interno en su PYME.

Recuperado de: <https://www.incp.org.co/la-importancia-del-control-interno-pyme/>

**Lara, F. (2018)** Clasificación de las empresas. Recuperado de

<http://admluisfernando.blogspot.pe/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>

**León, Y. (s/f)** La empresa. Recuperado de:

<https://es.calameo.com/read/0017964563c3a926178b6>

**López, J. (s/f)** ¿Que es una PYME? Recuperado de:

<https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>

**Lozano, G., & Tenorio, J. (2015)** El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector

- Construcción. Obtenido de  
[http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/462/488](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488)
- Llenque, F. (2019)** Importancia de la MYPE en el Perú. Recuperado de:  
<https://radiorsd.pe/opinion/la-columna-del-dia-importancia-de-la-mype-en-el-peru>
- Marca Perú (2018)** Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú. Recuperado de: <https://peru.info/es-pe/negocios/noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru>
- Meléndez, J. (2016)** Control interno. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Mendieta, et al. (2014)** Control interno. Recuperado de:  
<http://es.slideshare.net/deniseliss/control-interno-41605218>
- Moncada, J. (2016)** Efectividad del informe Coso para el control interno de la empresa privada. Recuperado de:  
<https://pdfs.semanticscholar.org/1def/152bcf63d9a4bdef7fdac8f4bf661881a2c6.pdf>
- Moreno, M. (2018)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7794>
- Pérez, S. M. (2015)** Los cinco componentes del control interno, Recuperado de  
[http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

- Raffino, M. (2020)** Concepto de empresa. Recuperado de:  
<https://concepto.de/empresa/#ixzz6Fqb510YQ>
- Rivera, D. (2015)** Importancia del Control Interno en los negocios. Recuperado de:  
<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rojas, R. (2019)** Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa Comercial San Luis Chancay S.A.C. del distrito de Chancay, 2018. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16306>
- Rojas, S. (2016)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. - Sihuas, 2016. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5601>
- Ruiz, G. (2015)** Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno. Recuperado de:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/CO-SO-Sesion1.pdf>
- Salamanca, Y. y Téllez, L. (2018)**. Diseño de un sistema de control interno: Estudio de caso para la empresa “Sobre ruedas Colombia S.A.S.”. Universidad de Los Llanos. Villavicencio, Colombia. Recuperado de:  
<https://n9.cl/x21g3>
- Sánchez, J. (2015)** Empresa. Recuperado de:  
<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sánchez, S. (2018)** Caracterización del control interno de las empresas del sector

comercio del Perú: caso empresa MS Patines Perú S.A.C. – Lima, 2017.

Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4087>

**Servin, L. (2016)** Por qué es importante el control interno en las empresas.

Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-controlinterno-empresas.html>

**Sotomayor, R. (2015)** Evaluación del control interno y sus componentes en la

auditoria de estados financieros. Recuperado de:

<http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

**SUNAT (s/f)** Definición de la micro y pequeña empresa. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

**Uladech (2019)** Código de ética para la investigación. Versión 002. Comité

Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de:

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

**Universidad Tecnológica de Pereira (2018)** Componente Monitoreo o

Supervisión Continua. Recuperado de:

<https://www.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html>

**Valdéz, E. (2016)** ¿Qué es empresa? Recuperado de:

<https://slideplayer.es/slide/5448273/>

**Velásquez, K. (2019)** Caracterización del Control Interno de las micro y

pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A – Cañete, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16407>

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

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

**Yahuana, A. (s/f)** La empresa. Recuperado de: <http://es.calameo.com/books/004023435808591bb99>

## 8.2.Anexos

### Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas

#### **Apolaya (2017)**

##### **Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como son su código de ética la comunicación fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores lo cual ayuda a detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento y experiencia y tiempo de servicio efectivo y otros aspectos favorables que hemos podido rescatar de la empresa.

#### **Murga (2019)**

##### **Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018.**

Del cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, Asi mismo no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física

Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L. – LIMA, 2020**

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

Componentes	Preguntas	Si	No
 <b>Susan Anton Villanueva Contreras</b> GERENTE GENERAL DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L.	La empresa <b>Drugstore Biomedical SM E.I.R.L.</b> , cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
	1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		X
	2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		X
	3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X

	4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
<b>Evaluación de riesgos</b>	1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
	2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
	3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
	4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
<b>Actividades de control</b>	1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
	2. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?		X
	3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
	4. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
<b>Información y comunicación</b>	1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	

  
 Susan Anton Villanueva Costales  
 GERENTE GENERAL  
 DRUGSTORE BIOMEDICAL S.M.E.L.R.L.

	2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
	4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?		X
<b>Supervisión o monitoreo</b>	1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X
	2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	
	3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
	4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X

  
 Susan Anton Villanueva Contreras  
 GERENTE GENERAL  
 DRUGSTORE BIOMEDICAL S.M. E.I.R.L.