



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PANADERÍA Y
PASTELERÍA SAN MARTÍN S.A.C. – CASMA, 2019**

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

AUTOR

FLORES RIOS, GISELA VERONICA

ORCID ID: 0000-0001-8328-2012

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PANADERÍA Y
PASTELERÍA SAN MARTÍN S.A.C. – CASMA, 2019

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

AUTOR

FLORES RIOS, GISELA VERONICA

ORCID ID: 0000-0001-8328-2012

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2020

TÍTULO DE LA TESIS

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PANADERÍA Y
PASTELERÍA SAN MARTÍN S.A.C. – CASMA, 2019**

EQUIPO DE TRABAJO

Autor:

Flores Ríos, Gisela Verónica

ORCID ID: 0000-0001-8328-2012

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

Asesor:

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESORA

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE**

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO**

**DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAM NOEMÍ
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia a mi PADRE Don Julio Flores Duran, a mi MADRE Doña Carmen Ríos Cochachi y a mis hermanos; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora

DEDICATORIA

A MI FAMILIA

Por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A MI MADRE

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A MI PADRE

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N° 01: Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerable por la falta de valores, responsabilidades. Respecto al Objetivo específico N° 02: 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. Respecto al Objetivo específico N° 03: se puede observar que en todos los componentes del control interno comparados si coinciden; por lo tanto, se concluye que los antecedentes mencionados no cuentan con un sistema de control interno al igual que la empresa. Conclusión general: Se recomienda mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeña Empresa, Comercio

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Describe the characteristics of the internal control of the companies of the commerce sector of Peru and of the company Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. - Casma, 2019. The research was descriptive - bibliographic - documentary and case, for the collection of information the literature review technique was used and the interview the instrument was bibliographic records and the questionnaire; obtaining the following results: Regarding the specific objective N ° 01: The national, regional and local authors reviewed in the majority do not have an internal control system, companies are also vulnerable due to the lack of values, responsibilities. Regarding the specific Objective N ° 02: it has been possible to show that the company does not have an internal control system, which generates deficiencies in activities since it does not have a code of ethics, it does not have an organization manual. Regarding Specific Objective No. 03: it can be observed that in all the components of the internal control compared if they coincide; therefore, it is concluded that the aforementioned background does not have an internal control system just like the company. General conclusion: It is recommended to maintain a clear and fluid communication with the company's employees, maintaining adequate information with their ideas and suggestions that they can give us.

Keywords: internal control, micro and small business, commerce

CONTENIDO

Caratula	
Contra caratula.....	ii
Título de la Tesis.....	iii
Equipo de Trabajo.....	iv
Firma del Jurado y Asesora.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Contenido.....	x
Índice de Cuadros.....	xii
I. INTRODUCCION.....	13
II. REVISION DE LITERATURA.....	18
2.1.ANTECEDENTES.....	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales.....	29
2.2.BASES TEORICAS.....	32
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	32
2.2.2. Teorías de las empresas.....	44
2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresas.....	49
2.2.4. Teoria del Sector Comercio.....	51
2.2.5. Teorías de los sectores productivos.....	52
2.3.Marco Conceptual	53
III. HIPOTESIS.....	56
IV. METODOLOGIA	57
4.1.Diseño de la investigación.....	57
4.2.Población y muestra	57
4.3.Definición y operacionalización de variables.....	58

4.4.Técnicas e instrumentos	58
4.4.1. Técnicas.....	58
4.4.2. Instrumentos.....	58
4.5.Plan de Análisis	58
4.6.Matriz de consistencia	59
4.7.Principios éticos.....	59
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	62
5.1.Resultados	62
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1	62
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	69
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	71
5.2.Análisis de resultados	76
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	76
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	77
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	79
VI. CONCLUSIONES.....	82
6.1.Respecto al objetivo específico 1.....	82
6.2.Respecto al objetivo específico 2.....	82
6.3.Respecto al objetivo específico 3	83
6.4.Conclusión General.....	83
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	85
7.1.Referencias bibliográficas	85
7.2.Anexos	91
7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	91
7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	92
7.2.3. Anexo 03: Cuestionario.....	93

Índice de los cuadros

CUADRO N° 01.....	62
CUADRO N° 02.....	69
CUADRO N° 03.....	71

I. Introducción

En el marco de la economía mundial, el origen del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. El control interno ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en las actividades programadas, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, ha derivado en una preocupación en la mayoría de las empresas privadas, en este caso de las empresas ferreteras, quienes lideran el mercado, abarcando más del 60% del total de ingresos. Según los resultados del estudio Global Power of Retailing, las ventas del mercado ferretero ascienden a US\$ 1,800 millones al año **(Deloitte, 2015)**

El control interno a nivel internacional no es tan estable como era ayer y lo será menos mañana. En razón que las estrategias para enfrentar los riesgos empresariales como puede ser evaluar, mitigar, eliminar o también convivir con el riesgo a través de instituciones mundiales hoy en día evalúan el funcionamiento de control interno en el mundo en las entidades públicas y privadas y especialmente en las micro y pequeñas empresas por ser un modelo empresarial de mayor auge en el mundo ha formulado informes de COSO I (1992), II (2004), III (2013) y administración de riesgos relacionadas con el COSO II se actualiza en el año 2017. En consecuencia, conducir un negocio pequeño desde el punto de vista administrativo y contable en el futuro se convierte de manera pertinente y ágil en la aplicación, organización, ejecución, dirección y control de manera eficaz las actividades de

operación, actividades de información financiera y las actividades de cumplimiento. En cambio, las micro y pequeñas empresas que no implementan sus normas de control interno y solo pretenden sobrevivir en un negocio pequeño, no solo es necesario el trabajo extraordinario sino también hacerlo de manera inteligente. Para lograr triunfar deberán continuamente revisar la validez de los objetivos del negocio, sus estrategias y su modo de operación, tratando siempre de anticiparse a los cambios, desafíos y retos adaptando los planes de acuerdo a los cambios que se vienen generando en el mundo empresarial (**Meléndez, 2016**).

Asimismo, es de vital importancia llevar un adecuado control interno en la empresa, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Por otra parte, es fundamental la implementación del control interno en la empresa porque permite un registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. En caso de que no se llevara un control interno adecuado que asegure el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable

y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras, entre otros (**Frías, 2016**).

En el Perú el control interno dentro de las MYPES es de mucha importancia, tanto en la conducción de las empresas 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**).

La empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. objeto de estudio en el presente informe de tesis, se encuentra inmerso en el sector comercio con RUC: 20445502619, Régimen tributario: Régimen Especial, Domicilio Fiscal: Av. Luis Ormeño Mza. J1 Lote. 6 (Cerca de Servicentro Casma) – Casma. Actividad económica principal: CIIU: 15417– Vta. De productos de panadería, pastelería y bebidas. Representante legal: Huamán Araujo Isabel Cristina. Visión: Ser la mejor empresa comercial en la región, en la venta de productos de panadería y pastelería, generando valor agregado y contribuyendo al desarrollo profesional de nuestros colaboradores por medio del trabajo en equipo. Misión: Somos una empresa líder en el mercado, orientada a ofrecer la mejor calidad y variedad en productos de panadería y pastelería.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

2. Describir las características del control interno de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019.

La realización del presente trabajo de investigación se justifica por que se fundamenta al tema de estudios, en nuestro caso este se orientó a describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019.

A nivel institucional, la universidad 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 ha aprobado un nuevo modelo de gestión sustentado en un conjunto de estándares, 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 justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, el presente trabajo también se justifica 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.

Como resultado, los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerable por la falta de valores, responsabilidades, asimismo no puede analizar los riesgos y por ende no puede lograr sus objetivos.

En conclusión, se recomienda mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar.

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.

Ramos (2015) en su tesis titulada: Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja - Ecuador; La metodología fue cualitativa – bibliográfica, cuyo objetivo general fue: Diseñar un Sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja; usando la metodología de diseño de investigación descriptivo – bibliográfico y de caso; la técnica fue; observación, entrevista y la revisión bibliográfica ; llegando al siguiente resultado: Dicha empresa en mención no realiza un análisis de su situación interna y externa, con el fin de establecer puntos débiles dentro de la empresa, es por ello que es necesario que implemente un sistema de control interno que contribuya a su desarrollo empresarial, salvaguardando los recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los registros para el cumplimiento de los objetivos.

Alvarado & Perfetti (2017) en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de control interno simplificados, basado en el estándar internacional COSO para una pequeña empresa. Caso de aplicación empresa Suelas Javier Hernández SAS – SUJHER de Bogotá –Colombia. La metodología fue cualitativa – bibliográfica; cuyo objetivo general fue: Diagnosticar el estado del control interno de la pequeña

empresa SUJHER y proponer los requisitos mínimos que debería tener en cuenta, como herramienta que le permita mejorar la toma de decisiones, basado en lineamientos del estándar internacional COSO ; usando la metodología de investigación descriptiva – documental y bibliográfica; la técnica fue; investigación bibliográfica e investigación documental, llegando al siguiente resultado: Según la evaluación del control interno realizada a la pequeña empresa SUJHER evidencia que actualmente el control interno de la empresa es eficaz, pero no efectivo, esto viene acompañado frente a la falta de formalización y documentación de controles existentes. Es por ello que se sugiere reforzar cada uno de los componentes del control interno con el fin de mejorar los puntos débiles que presenta la empresa y ayude al desarrollo y crecimiento de la misma.

Benítez (2014) en su trabajo de investigación denominada: *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Ibarra – Ecuador.* La metodología fue cualitativa – bibliográfica. Cuyo objetivo específico fue: Estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y lincográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. Cuya metodología fue: documental. Llegó a los siguientes resultados: La implementación del sistema de control interno, permitirá la elaboración adecuada de los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Por otro lado; al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no

capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos.

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 Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Villar (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Vilma 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 Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Conclusiones: La empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., Si cuenta con control interno el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de ambiente de control el cual contiene un código de ética, una estructura organizacional definida, han establecida y difundido lineamientos y políticas, la empresa está integrada por personal con conocimiento, suficiente, experiencia y tiempo de servicios efectivos y realiza actividades que fomenten la integración personal. En cuanto al control interno cuenta con un planeamiento de la gestión de riesgo, cuenta con identificación de riesgo, ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados y ha establecidos acciones necesarias para

afrontar los riesgos. En cuanto a actividades del control esta implementado por la administración para el uso eficiente de los recursos a través de políticas y reglamentos. En cuanto a Información y comunicación, está debidamente implementada ya que los sistemas de información que disponen en el área si faciliten la información oportuna, actual y accesible y los canales de comunicación si permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna. En cuanto a la supervisión o Monitoreo, realiza los procesos implementados para un adecuado control interno.

Suarez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – 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 de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, 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. Además se

identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa. Conclusión General: La empresa Grupo ITEE Perú 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 Grupo ITEE Perú 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.

Sánchez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 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 empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 2017. Conclusiones: Las principales características del control interno de la empresa

Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L., según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes: La empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos.

2.1.3. Regionales

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

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.

López (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Bodega

Ojeda S.R.L. - Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: Con respecto a la empresa del caso de estudio según el cuestionario realizado de 38 preguntas al gerente de la empresa Bodega Ojeda S.R.L., 21 fueron SI y 17 fueron NO, eso quiere decir que la empresa comercial no está haciendo un uso correcto del control interno en un 100% ya se pudo observar que la empresa cuenta con un sistema de control interno de manera informal, esto se debe a que realizan el control interno de manera empírica, es por ello, que solamente llegaron aplicar algunos componentes y a la vez teniendo mucha dificultad en los componentes ambiente de control y supervisión, esto se debe a que no cuentan con un manual de organización de funciones ni un reglamento de organización de funciones y otras normas; tampoco realizan supervisiones de las actividades propuestas para evitar riesgos potenciales detectados en la empresa. De tal manera que sugiere aplicar de manera correcta los componentes del control interno ya que será gran utilidad para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables de la empresa. De la observación de los resultados y análisis de resultados encontrados y del caso de estudio Bodega Ojeda S.R.L., se puede apreciar que la empresa ha carecido del uso de 2 componentes el ambiente de control y supervisión que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa del estudio de

caso, no coinciden; porque los componentes no se vienen aplicando de la manera como lo establece el Informe COSO, afectando a la empresa en su gestión y evitando así que tengan un buen desarrollo de sus actividades.

Ramírez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Representaciones Yakuza S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su Objetivo General: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones YAKUZA S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2016. Conclusiones: Según el cuestionario realizado al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 13 (26%) respuestas son afirmativas y el resto 37 (74%) han sido negativas; por ello, se concluye que en la empresa REPRESENTACIONES YAKUZA S.A.C., el control interno se caracteriza por ser deficiente. Entre las características del incipiente control que se aplica figuran: que no cuenta con la documentación necesaria para plasmar los reglamentos, tampoco de planeamiento estratégico al que puedan ceñirse para conseguir alcanzar los objetivos a corto o largo plazo; Así también se pudo determinar que no se encuentran definidas las fortalezas y debilidades de la organización, convirtiéndola en blanco fácil de los posibles riesgos que surjan en el camino. Tampoco se brindan capacitaciones periódicas a su personal de trabajo, ni se estandarizan y formalizan los procedimientos a implementarse como respuesta a una amenaza ya sea externa o interna que esté

impidiendo cumplir con las metas trazadas. Tampoco se llevan a cabo actividades de supervisión que monitoreen el desempeño y efectividad tanto de los colaboradores de la organización como de los procedimientos establecidos empíricamente para controlar los resultados obtenidos por las operaciones propias del negocio. Por último, se puede señalar que la empresa no ha implementado ningún sistema informático que garantice la veracidad, oportunidad, y procesamiento de información relevante de la misma permitiéndole cumplir su visión de convertirse en la empresa de moto repuestos líder y más prestigiosa del distrito.

Gonzales (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negocios D & J E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Negocios D & J E.I.R.L., según la encuesta realizada, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 12 han sido afirmativas y 13 fueron negativas, siendo un 48% y 52% respectivamente, lo que evidencia que no se está aplicando el control interno debidamente, por lo tanto, no está influyendo en la gestión, afectando a la empresa significativamente. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los

resultados encontrados no son favorables, dentro de las debilidades encontradas en la supervisión, la empresa no realiza una constante supervisión que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores impidiendo que se cumplan sus metas y objetivos establecidos, por otro lado el componente de evaluación de riesgos tampoco se aplica de manera adecuada ya que no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Por estos acontecimientos se recomienda que se implemente el control interno para que asegure un buen desarrollo empresarial. Finalmente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno basados en: la evaluación de riesgos y supervisión, que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa objeto de estudio de caso, no coinciden; ya que estos componentes no se vienen aplicando conforme al Informe COSO, afectando a la empresa en su gestión y crecimiento.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Alibet S.R.L. - Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: La empresa del caso de estudio ALIBET S.R.L., después de haber aplicado la encuesta que consta de 5 preguntas por cada componente que contienen el control interno, dando un

total de 25 preguntas que representa el 100% ; de las cuales 17 son SI arrojaron el 60% y 8 son NO arrojando el 40% en su totalidad que fue realizada al gerente(a) general de la empresa; arrojó que la empresa ALIBET S.R.L no cuenta con un sistema de control interno formal e implementado dentro de las instalaciones de la empresa, además de ellos que al no tener de manera formal e implementado el control interno la empresa no le permite poner en practica adecuadamente los componentes que tiene el control interno lo que se especifica en el informe COSO, para que una empresa logre con éxito alcanzar sus objetivos y metas. La debilidad que se encontró, es el segundo componente del control interno que es la evaluación de riesgos, debido que la empresa de caso no tiene identificados los riesgos internos y externos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse ante los riesgos que se les presente como organización. Se ha llegado a la siguiente conclusión; que los resultados encontrados por los autores de los antecedentes pertinentes y del caso de estudio ALIBET S.R.L., lo resultados coinciden, que dentro de las empresas no se tiene un control interno o no se implemente formal este conlleva en algunos casos que no se dé la aplicación adecuada de cada uno de los componentes del control interno, por lo que se ha encontrado debilidades en los componentes, de esa manera genere deficiencias y sobre todo a la gerencia no logre alcanzar los objetivos y metas establecidas que toda empresa necesita para alcanzar el éxito.

2.1.4. Locales

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

de análisis.

Lazarte (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016. 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 Comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016. Conclusiones: Del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Comercial J.Blanco S.A.C., 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podemos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información oportuna y veraz para la toma de decisiones. La empresa Comercial J.Blanco S.A.C., 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.

Ochoa (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa La Solución S.A.C. – Casma, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su Objetivo General: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa La Solución S.A.C. – Casma, 2016. Conclusiones: De acuerdo el cuestionario aplicado al representante de la empresa La Solución S.A.C., he podido llegar a las siguientes conclusiones: La empresa aún no ha podido identificar los riesgos principales que perjudicaran a la empresa, de esta forma se está corriendo el riesgo en los objetivos que como empresa nos trazamos ya que son los principales afectados de haber fallas y errores en nuestro control interno. Se llega a la conclusión que todas las empresas, por más pequeñas que sean, estas deben tener un sistema de control que les permita como empresa, crecer de una manera segura, sin incurrir en riesgos que se pueden dar con él tiempo, o con los mismos empleados, no obstante, con un sistema de control adecuado estaremos seguros como empresa. Por consiguiente y con la investigación realizada, hemos podido determinar que la empresa La Solución S.A.C., tiene un sistema de control interno deficiente ya que aplica y tiene conocimientos en algunos puntos mientras que en otros simplemente los deja pasar, esto que hace como empresa es grave ya que a la larga se verán los resultados de no haber llevado un control interno completo, pudiendo ocasionarles pérdidas grandes como también el cierre de su

negocio.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

De Prado (2018) manifiesta que, de acuerdo al informe 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 al logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Contraloría General de la Republica (2014) señala que, el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Asimismo, el control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia, tratando de cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos estén bien administrados, evitando así que ocurran robos, desfalcos, dando una seguridad razonable de que se utilicen estos recursos de manera eficiente para la correcta toma de decisiones.

Componentes del control interno.

Los componentes del Control Interno pueden ser, aquel conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, para operar la estructura del control interno se requiere de los siguientes componentes:

Ambiente de control.

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Entre los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, por otro lado, es la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados. Es por ello que, el ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan (**Pérez, 2015**).

Evaluación de riesgo.

Las empresas, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Es por ello que la evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Es importante que la empresa deba conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, para así establecer mecanismos, identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados (**Pérez, 2015**).

Actividades de control.

Las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos que

ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Además, permite que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Es por eso que deben establecerse y ajustarse a las políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos. Las actividades de control existen a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como, aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos y segregación de funciones todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones **(Pérez, 2015)**.

Información y Comunicación.

Es el proceso de recopilar y distribuir información relacionada con los mecanismos de control a través de todas las dependencias de la empresa. Este proceso se hace efectivo cuando incluye sistemas de información que transmitan a cada funcionario las nociones básicas del manejo interno de los proyectos y de los procesos **(Calle, 2018)**.

Es por tal manera que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada **(Pérez,**

2015).

Supervisión o Monitoreo

Este componente del control interno es importante para la empresa ya que ayuda a detectar fallas o irregularidades que se estén presentando, además permite verificar que los sistemas de control interno estén funcionando adecuadamente **(Calle, 2018)**.

Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. El monitoreo implica también contar con un proceso para comunicar de manera oportuna cuáles controles no están siendo efectivos. De esa manera los miembros de la empresa pueden entender a tiempo cuándo se debe cambiar el rumbo **(Pérez, 2015)**.

Clasificación

Según **Moreno (2015)** manifiesta que el control interno se clasifica en:

- a) Control interno administrativo: Son aquellos métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.

Los objetivos fundamentales son:

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

- b) Control interno contable: Son también métodos, medidas y

procedimientos pero que tienen que ver principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los datos de contabilidad. Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables.

Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son:

- La custodia de los activos o elementos patrimoniales.
- Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales, que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos constituyan una imagen fiel de la realidad económica financiera de la empresa.
- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.

Características del control interno.

Según (Moreno, 2015), sostiene que:

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o

negocio.

- La unidad de control interno, o quien haga sus veces; es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna

Importancia del control interno.

La importancia de tener un buen sistema control interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por otra parte, el tamaño de la empresa no es un factor que delimitara la importancia del control interno ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta. El contar con un Control Interno adecuado en cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles

de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad (**Gonzales, 2014**).

Elementos del control interno

Moreno (2015) aduce que, toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.

Objetivos del control interno.

Moreno (2015) aduce que, el Control interno no es más que un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de:

- a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.

- b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.
- c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- h) Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Principios del control interno

Romero (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.

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**).

Implementación del control interno.

La Contraloría General de la Republica (2014) establece que, se deben cumplir con las siguientes fases:

- **Planificación:** En esta fase se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Además, comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la Republica, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- **Ejecución:** Aquí comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y

componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación:** En esta fase comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

Limitaciones del control interno.

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro consecutivo de sus objetivos. Sin embargo, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable, no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno **(Contraloría General de la Republica, 2014).**

Algunas de estas limitaciones son:

- Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar

el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

2.2.2. Teorías de las empresas

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

Asimismo la empresa se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo (**Raffino, 2019**).

Objetivos de las empresas.

Ortiz (2014) señala que, los objetivos de las empresas son los siguientes:

- Proporcionar buenos productos o servicios.
- Estar adelante de la competencia.
- Crecer.
- Aumentar las utilidades incrementando ventas y disminuyendo los costos.
- Proporcionar bienestar y desarrollo a los empleados.
- Mantener operaciones y estructura organizacional satisfactorias.
- Ser ciudadano empresarial socialmente responsable.
- Desarrollar el comercio internacional.

Recursos de la empresa.

(Ortiz, 2014) manifiesta que, para que una empresa pueda lograr sus objetivos, es necesario que cuente con una serie de elementos, recursos o insumos que conjugados armónicamente contribuyen a su funcionamiento adecuado, dichos recursos son:

a. Recursos materiales: Son los bienes tangibles con que cuenta la empresa para poder ofrecer sus servicios, tales como:

- Instalaciones: edificios, maquinaria, equipo, oficinas, terrenos, instrumentos, herramientas, etc.
- Materia prima: materias auxiliares que forman parte del producto, productos en proceso, productos terminados, etc.

b. Recursos técnicos: Son aquellos que sirven como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de los otros recursos.

Pueden ser:

- Sistemas de producción, de ventas, de finanzas, administrativos, etc.

c. Recursos humanos: Estos recursos son indispensables para cualquier grupo social; ya que de ellos depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos. Los Recursos Humanos poseen las siguientes características:

- Ideas, imaginación, creatividad, habilidades.
- Sentimientos
- Experiencias, conocimientos, etc.

d. Recursos financieros: Son los recursos monetarios propios y ajenos

con los que cuenta la empresa, indispensables para su buen funcionamiento y desarrollo.

Clasificación.

Según la actividad.

Según señala que, se clasifican en:

- **Sector primario:** Este sector es 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, entre otros.
- **Sector Secundario:** Consiste en aquellas empresas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, entre otros.
- **Sector Terciario:** 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, entre otros.

Según su capital.

- **Públicas:** Son aquellas empresas que se encuentran conformadas por aportaciones estatales. Dichas empresas trabajan con un fin social y los proyectos que realizan cubren las necesidades de la sociedad.
- **Privadas:** Estas empresas son conformadas por emprendedores y sus aportaciones son particulares. Asimismo, estas empresas deben

contribuir con la sociedad realizando el pago de tributos estatales. Por otra parte, los emprendedores que crean un negocio de estas características toman decisiones centradas en el beneficio.

- **Mixtas:** En este tipo de empresas se entiende que es una combinación de los dos tipos de empresas anteriores mencionados, ya que se cuenta con recursos públicos, pero a la vez su gestión interna es privada (Nicuesa, 2016).

Según su ámbito de actividad.

- **Local:** Son aquellas que operan en municipios, ciudad o departamento.
- **Regional:** Son aquellas que realizan sus operaciones dentro de regiones o provincias.
- **Nacional:** Aquí es cuando sus ventas se realizan en todo el territorio nacional.
- **Internacional:** Cuando sus actividades se extienden fuera del país de origen (Solorzano, 2016).

Según su tamaño.

- **Microempresa:** Son aquellas empresas que están constituidas por un capital bajo ya que generalmente el dueño empieza emprendiendo un negocio pequeño y asimismo cumple diversas funciones de gerente, vendedor para disminuir gastos.

Por otro lado, para que se constituya como microempresa sus ventas anuales no deben ser superiores a 150 UIT (Castañeda, 2018).

- **Pequeña empresa:** En estas empresas su estructura organizacional está mejor constituida que las microempresas, con cargos y funciones

establecidas para cada empleado.

Asimismo, para que sea considerada como una pequeña empresa sus ventas anuales deben ser superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT (**Castañeda, 2018**).

- **Mediana empresa:** Son aquellas empresas que ofrecen una mayor oferta de empleo ya que aquí intervienen bastantes personas. Asimismo, este tipo de empresas tienen una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados (**Nicuesa, 2016**).
- **Gran empresa:** Son aquellas empresas que manejan capitales y financiamientos grandes y que mayormente tiene sucursales en distintos países del mundo. Además, estas empresas cuentan con un sistema de administración y operación avanzada ya que pueden acceder a créditos nacionales e internacionales de manera más factible (**Nicuesa, 2016**).

Según su forma jurídica.

- **Empresas unipersonales:** En este tipo de empresa cualquier persona natural o jurídica que desee ejercer el comercio podrá destinar parte de sus activos para la realización de una o varias actividades de carácter mercantil (**Nicuesa, 2016**).
- **Cooperativas:** Es aquella que no posee ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades socioeconómicas de los cooperativistas, quienes a la vez son los trabajadores o pueden ser los proveedores y clientes de la empresa (**Nicuesa, 2016**).
- **Sociedad anónima:** Esta sociedad tiene el carácter de responsabilidad

limitada al capital que aportan, pero cualquier persona que desee adquirir acciones tiene la opción de poder ingresar a esta sociedad. Asimismo, aquí no se podrán a dar a conocer los nombres de ninguno de los integrantes de dicha sociedad cosa que no sucede con los demás tipos de sociedades (Solórzano, 2016).

- **Sociedad colectiva:** Una de las implicancias de esta sociedad es que todos los socios responden de forma ilimitada con su patrimonio. Por otra parte, en esta sociedad solamente se formará con la razón social de algunos de los nombres o apellidos de los socios, no se podrá incluir ningún nombre extraño (Solórzano, 2016).
- **Sociedad en comandita:** Se forma entre uno o más socios que responderán solidaria e ilimitadamente con su patrimonio por las operaciones sociales y otro o varios socios que limitan la responsabilidad a sus respectivos aportes (Solórzano, 2016).
- **Sociedad Limitada:** En este tipo de sociedad los socios solo responden hasta el monto de sus aportes, previo a ello en los estatutos podrá especificarse para todos o algunos de los socios una mayor responsabilidad (Solórzano, 2016).
- **Sociedad Comanditaria:** Es un tipo de sociedad mercantil, más concretamente personalista, en la que existen los socios colectivos, con responsabilidad ilimitada y los comanditarios con responsabilidad limitada (Nicuesa, 2016).

2.2.3. Teorías de las Micro y pequeñas empresas

Las Micro y pequeñas empresas son aquellas unidades económicas que

pueden desarrollar actividades de producción, comercialización de bienes, prestación de servicios, transformación y extracción, asimismo se pueden constituir bajo cualquier forma jurídica y para ser reconocida como una Micro y pequeña empresa se debe realizar la inscripción en el registro denominado REMYPE (SUNAT, 2018).

Asimismo, las Micro y pequeñas empresas cumplen un rol fundamental en nuestra sociedad ya que las diferentes actividades que realizan son un elemento preciso para la actividad económica y la generación de empleo, pero por otra parte dichas empresas carecen de formalización, falta de capitales de trabajo por elevado financiamiento de crédito y poca gestión de negocios (Palacios, 2018).

Características de las Micro y pequeñas empresas.

Las micro y pequeñas empresas deben ubicarse en algunas de las siguientes categorías empresariales establecidas en función a sus ventas anuales (SUNAT, 2018).

Según la Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial indica que las Mypes cuentan con las siguientes características:

Niveles de ventas anuales:

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

Pequeña empresa: ventas- anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (**Ley N° 30056, 2018**).

Importancia.

- Generación de más empleos al 80% población.
- Representan aproximadamente el 45% del PBI.
- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación d ingreso.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado (**Correa, 2015**).

2.2.4. Teoría el Sector comercio

La teoría clásica del comercio internacional tiene sus principios, éste asumía que las mercancías se causarían en el país donde el coste de producción fuera más bajo y desde allí se exportarían al resto de países. amparaba un comercio libre y sin obstáculos para alcanzar y dinamizar el proceso de crecimiento, era partidario del comercio basado en la ventaja absoluta y creía en la movilidad internacional de los factores productivos. Ello genero un amplio marco teórico dentro del cual las siguientes trece teorías han sido consideradas como las más importantes. El comercio internacional se ha evolucionado en principio comenzando con una economía ya doméstica, luego se trascendió en una

economía nacional (con un solo mando político y económico), por tanto, así dicha economía se fue convirtiendo en una economía internacional. Feudalismo, mercantilismo y libre comercio, dentro de estas etapas surgen teorías que pretenderían dar a entender las relaciones comerciales existentes entre las distintas entidades (**Boris, 2015**).

2.2.5. Teorías de los sectores productivos

Los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen en tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario (**Rojas, 2014**).

Sector Primario.

Es el sector encargado de extraer de la naturaleza los recursos para ser utilizados diariamente como peces, frutas, etc. En algunos casos las actividades del sector primario son simples como recolectar, en otros es más compleja y se necesita el uso de máquinas y capitales (agricultura y minería).

Por otro lado, este sector es importante para los países en desarrollo porque es el que hace el movimiento de los demás sectores ya que sin materia prima no se desarrollaría ningún producto para la industria (**Rojas, 2014**).

Sector Secundario.

Este sector comprende a todas las actividades económicas de un país relacionadas con la extracción y transformación industrial de materias primas. Las actividades en este sector son más complejas y necesitan de trabajadores especializados y/o profesionales de acuerdo al trabajo que realice.

Los países que realizan mayormente esta actividad son los llamados países

desarrollados o industrializados (Serracanta, 2017).

Sector Terciario.

Dicho sector se dedica, más que todo, a ofrecer servicios a la sociedad, a las personas y a las empresas. Lo que significa una gama muy amplia de actividades que está en constante aumento. Esta heterogeneidad abarca desde la tienda de la esquina, hasta las altas finanzas o el Estado. Es un sector que no produce bienes, pero es fundamental en una sociedad capitalista desarrollada (Rojas, 2014).

Este sector incluye el comercio, las industrias hoteleras, servicios profesionales, entre otros.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones de control interno

De acuerdo al informe COSO el control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Además, el control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

A su vez, el control interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las

metas se han cumplido. La Gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados **(Reyes, 2014)**.

2.3.2. Definiciones de empresas

La empresa se define como aquella actividad realizada y promovida por capital humano, maquinaria y recursos que tiene un objetivo común siendo este por lo general económico. Además, suelen ofrecer un bien o servicio como forma de obtener ganancias y ayuden en la consecución de sus objetivos.

Es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios.

Asimismo, es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía **(Riquelme, 2016)**.

2.3.3. Definiciones de Mypes

SUNAT (2018) manifiesta que, es aquella unidad económica que se encuentra constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma societaria, de acuerdo a la legislación vigente, cuyo objetivo es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción de bienes o prestación de servicios.

2.3.4. Definiciones de Sector Comercio

Es aquella actividad socioeconómica que consiste en la compra y venta de bienes sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o

transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader.

Además es aquella actividad socioeconómica la cual viene de muchos años atrás antes llamada trueque, este sector consta de dos principales ramas como lo son las exportaciones y las importaciones que consisten en la compra y venta de bienes y servicios para lo que sean necesarios para su uso venta o transformación, cabe aclarar que en el comercio los bienes que son intercambiados tienen que ser del mismo valor, pero para que haya un comercio fluido u óptimo se necesita de un eje principal de este sector el cual es el comerciante que es una persona física o jurídica que se dedica al comercio en cualquiera de sus tipos (**Esqueda, 2014**).

III. Hipótesis

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

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

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

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C:

4.3. Definición y Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e Instrumentos:

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

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

4.5. Plan de Análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales

permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas relacionadas acerca del control interno de la empresa en estudio.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

4.6. Matriz de Consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios Éticos

Uladech (2016) 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 específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2019

AUTORES	RESULTADOS
Villar (2017)	Se establece que, la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., Si cuenta con control interno el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de ambiente de control el cual contiene un código de ética, una estructura organizacional definida, han establecida y difundido lineamientos y políticas, la empresa está integrada por personal con conocimiento, suficiente, experiencia y tiempo de servicios efectivos y realiza actividades que fomenten la integración personal. En cuanto al control interno cuenta con un planeamiento de la gestión de riesgo, cuenta con identificación de riesgo, ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados y ha establecidos acciones necesarias para afrontar los riesgos. En cuanto a actividades del control esta implementado por la administración para el uso eficiente de los recursos a través de políticas y reglamentos.

Egusquiza
(2018)

Afirma que, 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.

Suarez
(2017)

Sostiene que, del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, 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. Además se identifica los

riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa.

Resuelve que, las principales características del control interno de la empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L., según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes: La empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos

institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias.

**López
(2016)**

Argumenta que, con respecto a la empresa del caso de estudio según el cuestionario realizado de 38 preguntas al gerente de la empresa Bodega Ojeda S.R.L., 21 fueron SI y 17 fueron NO, eso quiere decir que la empresa comercial no está haciendo un uso correcto del control interno en un 100% ya se pudo observar que la empresa cuenta con un sistema de control interno de manera informal, esto se debe a que realizan el control interno de manera empírica, es por ello, que solamente llegaron aplicar algunos componentes y a la vez teniendo mucha dificultad en los componentes ambiente de control y supervisión, esto se debe a que no cuentan con un manual de organización de funciones ni un reglamento de organización de funciones y otras normas; tampoco realizan supervisiones de las actividades propuestas para evitar riesgos potenciales detectados en la empresa.

**Ramírez
(2018)**

Afirma que, según el cuestionario realizado al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 13 (26%) respuestas son afirmativas y el resto 37 (74%) han sido negativas; por ello, se concluye que en la empresa REPRESENTACIONES YAKUZA S.A.C., el control interno se caracteriza por ser deficiente. Entre las características del incipiente control que se aplica figuran: que no cuenta con la documentación necesaria para plasmar los reglamentos, tampoco de planeamiento estratégico al que puedan ceñirse para conseguir

alcanzar los objetivos a corto o largo plazo; Así también se pudo determinar que no se encuentran definidas las fortalezas y debilidades de la organización, convirtiéndola en blanco fácil de los posibles riesgos que surjan en el camino. Tampoco se brindan capacitaciones periódicas a su personal de trabajo, ni se estandarizan y formalizan los procedimientos a implementarse como respuesta a una amenaza ya sea externa o interna que esté impidiendo cumplir con las metas trazadas.

**Gonzales
(2019)**

Establece que, del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Negocios D & J E.I.R.L., según la encuesta realizada, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 12 han sido afirmativas y 13 fueron negativas, siendo un 48% y 52% respectivamente, lo que evidencia que no se está aplicando el control interno debidamente, por lo tanto, no está influyendo en la gestión, afectando a la empresa significativamente. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, dentro de las debilidades encontradas en la supervisión, la empresa no realiza una constante supervisión que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores impidiendo que se cumplan sus metas y objetivos establecidos, por otro lado el componente de evaluación de riesgos tampoco se aplica de manera adecuada ya que no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.

Mendoza
(2019)

Afirma que, la empresa del caso de estudio ALIBET S.R.L., después de haber aplicado la encuesta que consta de 5 preguntas por cada componente que contienen el control interno, dando un total de 25 preguntas que representa el 100% ; de las cuales 17 son SI arrojaron el 60% y 8 son NO arrojando el 40% en su totalidad que fue realizada al gerente(a) general de la empresa; arrojó que la empresa ALIBET S.R.L no cuenta con un sistema de control interno formal e implementado dentro de las instalaciones de la empresa, además de ellos que al no tener de manera formal e implementado el control interno la empresa no le permite poner en practica adecuadamente los componentes que tiene el control interno lo que se especifica en el informe COSO, para que una empresa logre con éxito alcanzar sus objetivos y metas. La debilidad que se encontró, es el segundo componente del control interno que es la evaluación de riesgos, debido que la empresa de caso no tiene identificados los riesgos internos y externos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse ante los riesgos que se les presente como organización.

Lazarte
(2016)

Argumenta que, del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Comercial J.Blanco S.A.C., 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella. El

resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podemos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información oportuna y veraz para la toma de decisiones. La empresa Comercial J.Blanco S.A.C., 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.

**Ochoa
(2019)**

Sostiene que, de acuerdo el cuestionario aplicado al representante de la empresa La Solución S.A.C., he podido llegar a las siguientes conclusiones: La empresa aún no ha podido identificar los riesgos principales que perjudicaran a la empresa, de esta forma se está corriendo el riesgo en los objetivos que como empresa nos trazamos ya que son los principales afectados de haber fallas y errores en nuestro control interno. Se llega a la conclusión que todas las empresas, por más pequeñas que sean, estas deben tener un sistema de control que les permita como empresa, crecer de una manera segura, sin incurrir en riesgos que se pueden dar con él tiempo, o con los mismos empleados, no obstante, con un sistema de control adecuado estaremos seguros como empresa. Por consiguiente y con la investigación realizada, hemos podido

determinar que la empresa La Solución S.A.C., tiene un sistema de control interno deficiente ya que aplica y tiene conocimientos en algunos puntos mientras que en otros simplemente los deja pasar, esto que hace como empresa es grave ya que a la larga se verán los resultados de no haber llevado un control interno completo.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PANADERÍA Y PASTELERÍA SAN MARTÍN S.A.C. – CASMA, 2019

ITEMS	SI	NO
La EMPRESA PANADERÍA Y PASTELERÍA SAN MARTÍN S.A.C. , cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
AMBIENTE DE CONTROL		
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?		
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
5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
6. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos		X

identificados?	
3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?	X
4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X
3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X
4. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?	X
5. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?	X
6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
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 participen de una operación determinada?	X
SUPERVISIÓN O MONITOREO	
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: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente general de la Empresa del caso.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA PANADERÍA Y PASTELERÍA SAN MARTÍN S.A.C. – CASMA, 2019

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico N° 01	Resultado respecto al objetivo específico N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01
	Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras	La Empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C., no cuenta con un código de ética, no cuenta con un	Si coinciden

	empíricamente	tiene	manual	de
	implementado	los	objetivos	organización y
	estratégicos	(Sánchez, 2017)	funciones,	no tiene
Ambiente de Control	Con respecto al componente ambiente de control se concluye	que no cuenta con un control interno implementado,	considerado el componente más importante del control interno	elaborado un plan estratégico.
	(Suarez, 2017)	La empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales	(López, 2017)	
	En el componente evaluación de riesgos, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene	La empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C, no tiene identificado sus riesgos, no		Si coinciden
Evaluación de Riesgos	conocimiento de los riesgos en las actividades diarias	(Gonzales,	dispone de procedimientos que	

	<p>2017)</p> <p>Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa no identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos (Mendoza, 2019)</p> <p>Se ha detectado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la efectividad de la empresa en sus actividades y esto con lleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa (Ramírez, 2018)</p>	<p>permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna (Sánchez, 2017)</p> <p>Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa no lleva a cabo actividades de control, políticas y</p>	<p>La Empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos</p> <p>Si coinciden</p>

procedimientos que ayudan a que establecen asegurar el cumplimiento que las actividades de acciones (**Egusquiza, 2018**) control para asegurar En las actividades de supervisión que se evalúe la y control, la empresa no cuenta eficacia y eficiencia con el personal adecuado que operativa, no verifique la correcta ejecución de incluyen las operaciones sobre el procedimientos de desempeño de sus trabajadores actividades de (**Lazarte, 2016**) supervisión física durante el desarrollo de la información.

En el componente información y La Empresa comunicación, se observa que en Panadería y **Si** la organización no existe una Pastelería San **coinciden** comunicación suficiente, fluida y Martín S.A.C, si oportuna en todas las áreas de la recibe información **Informació** organización, siendo preocupante analítica, financiera **n y** ya que refleja la ineficiencia de y operativa que le **Comunicac** las actividades operativas y permita tomar **ión** administrativas. (**Mendoza, 2019**) 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.	
Supervisión	En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados (Sánchez, 2017)	La empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la
no		Si
Monitoreo		Coinciden

concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo continuo, lo cual lleva a la situación de riesgo (Ramírez, administración.

2018)

En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones (Suarez, 2017)

Fuente: elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Suarez (2017), Sánchez (2017), Gonzales (2019), Mendoza (2019), Ramírez (2018), López (2016), Egusquiza (2018) & Lazarte (2016), coinciden en sus resultados que carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que protege los bienes y recursos, es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión en la empresa para favorecer a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las organización. Asimismo; Villar (2017) & Ochoa (2019), si cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan

estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales por lo mismo la empresa carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa. Lo afirma **Contraloría General de la República (2014)** El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

5.2.2. Respetto al objetivo específico 2:

Respetto al Componente Ambiente de Control

De las 6 preguntas realizadas al Gerente de la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, las cuales representan el total, se obtuvo que las 6 respuestas fueron un NO, en donde se demuestra que no se le está dando importancia a este componente, 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. (**Contraloría General de la República, 2014**) Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad.

Respetto al Componente de Evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, las cuales representan el total, 1 respuesta fue un SI y 3 respuesta fue un NO, según las respuestas obtenidas, la

empresa no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos. (**Contraloría General de la República, 2014**), Señala que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos.

Respecto al Componente de Actividades de Control

De las 6 preguntas realizadas al Gerente de la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, las cuales representan el total, 1 nos dio como respuesta un SI y 5 como respuesta un NO, esto quiere decir que la empresa 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. (**Contraloría General de la República, 2014**), se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad

Respecto al Componente de Información y Comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, las cuales representan el total; se obtuvo 1 respuesta que fue un SI y 3 como respuesta dieron un NO, la empresa 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). (**Contraloría**

General de la República, 2014), se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos

Respecto al Componente de Supervisión o Monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, de las cuales representan el total, se obtuvo 1 respuesta fue un SI y 3 respuesta fueron NO, lo cual pone en evidencia a la empresa 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. **(Contraloría General de la República, 2014)**, se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la 1era columna es los elementos de comparación, en la 2da columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la 3ra columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 y en la cuarta columna se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al Componente - Ambiente de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, 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. Como lo afirman, **Suarez (2017), Sánchez (2017) & López (2016)**.

Respecto al Componente - Evaluación de Riesgos

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos. Como lo afirman: **Gonzales (2019), Mendoza (2019) & Ramírez (2018)**.

Respecto al Componente - Actividades de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, 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. Como lo afirman, **Egusquiza (2018), Sánchez (2017) & Lazarte (2016)**.

Respecto al Componente - Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, si 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). Como lo afirma, **Mendoza (2019)**

Respecto al Componente – Supervisión o Monitoreo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, 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. Como lo afirman, **Ramírez (2018), Suarez (2017) & Sánchez (2017).**

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerable por la falta de valores, responsabilidades, asimismo no puede analizar los riesgos y por ende no puede lograr sus objetivos, tampoco establecer mejoras y cumplir con sus actividades asignadas para su personal protegiendo los recursos de las empresas, además no se tiene un control de los objetivos, por lo tanto no existe una revisión y evaluación periódica para identificar los controles débiles e insuficientes. Se sugiere que las micro y pequeñas empresas implementen un sistema de control interno ya que es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad moderada en cuanto a la consecución de sus objetivos.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario realizado al Gerente de la empresa **Panadería y Pastelería San Martín 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 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 incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre las áreas, no hay coordinaciones internas y externas para verificar periódicamente si el personal

cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se sugiere a la empresa que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable.

6.3. Respecto al objetivo 3

Al realizar el análisis comparativo, se puede observar que en todos los componentes del control interno comparados si coinciden; por lo tanto, se concluye que los antecedentes mencionados no cuentan con un sistema de control interno al igual que la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos, normas que son parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos, permitiendo la eficiencia y eficacia en las operaciones, y adecuada toma de decisiones por la información oportuna y veraz.

6.4. Conclusión general

Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la empresa **Panadería y Pastelería San Martín S.A.C.**, que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal, en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados.

Es por ello que es imprescindible la correcta aplicación del control interno ya que ayudara a obtener una eficiencia, eficacia y transparencia en sus diversas operaciones evitando errores, fraudes y pérdidas, además brindando así una

información clara, precisa y veraz.

Además se recomienda establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a un declive de la empresa.

Se recomienda mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

Alvarado, L. & Perfetti, G. (2017) *Propuesta de un sistema de control interno CI simplificado, basado en el estándar internacional COSO para una pequeña empresa. Caso aplicación empresa Suelas Javier Hernández SAS SUJHER.* Disponible en:

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/36138/AlvaradoLuqueLaury2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

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

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

Ballesteros, L. (2014). *INFORME COSO.* Disponible en:

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

Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend.* Recuperado de

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Boris, M. (2015) *Teoría del sector comercio*

Calle, J. (2018). *Conozca los componentes del control interno de una empresa.*

Disponible en: <https://www.riesgoscero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Castañeda, A. (2018). *Tipos de empresa según tamaño.* Disponible en:

<https://escuela-emprendedores.alegra.com/administracion-finanzas/tipos-empresas-segun-tamano/>

- Contraloría General de la República (2014).** *Marco conceptual del control interno.* Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Correa, D. (2015).** *Definiciones y diferencias de MYPES y PYMES.* Disponible en: https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/
- Deloitte, T. (2015).** *Global Power of Retailing.* Extraído el 11 Mayo, 2017 del sitio Web de <http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/comportamiento-del-a-consumidor-ferreteria-tradicionala/comportamiento-del-a-consumidor-ferreteria-tradicionala.pdf>
- De Prado, E. (2018).** *Control interno y auditoría.* Disponible en: <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
- 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>
- Esqueda, N. (2014).** *Clasificación de las empresas.* Recuperado de <https://prezi.com/ewl88r-ql0da/clasificacion-de-las-empresas/>
- Frías, L. (2016).** *La importancia del control interno en la empresa.* Disponible en: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gonzales, J. (2019)** *Caracterización del Control Interno de las micro y*

pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13098>

Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes.* Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Lazarte, S. (2016) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3327>

Ley N° 30056 (2018) *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (2018). Características de las micro, pequeñas y medianas empresas.* Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/\\$FILE/30056.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/$FILE/30056.pdf)

López, E. (2016) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Bodega Ojeda S.R.L.-Chimbote, 2016.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12723>

Meléndez, J. (2016). *Control interno.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Mendoza, L. (2019) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa*

- Alibet S.R.L. - Chimbote, 2016.* Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13096>
- Moreno, M. (2015)** *El control interno como herramienta de gestión corporativa.* Disponible en:
https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7823/ENS_AYO%20FINAL%20MARTHA%20LILIANA%20MORENO%20VE_LASQUEZ.pdf;jsessionid=19F393CD6C61420F3750C924501E4360?sequence=1
- Nicuesa, M. (2016).** *Cuatro tipo de empresa según tamaño.* Disponible en:
<https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>
- Ochoa, P. (2019)** *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa La Solución S.A.C. – Casma, 2016.* Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10356>
- Ortiz, B. (2014) Concepto, Clasificación y Funciones de la Empresa.** Disponible en: <https://es.slideshare.net/oconnerMW3/la-empresa-clasificacion-y-funciones>
- Palacios, A. (2018).** *Perú: situación de las micro y pequeñas empresas.* Disponible en: <https://www.expreso.com.pe/opinion/alfredo-palacios-dongo/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Pérez, P. (2015).** *Los cinco componentes del Control Interno.* Disponible en:
[https://degerencia.com/articulo/los cinco componentes del control interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)
- Raffino, M. (2019).** *Concepto de empresa.* Disponible en:

<https://concepto.de/empresa/>

Ramírez, M. (2018) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Representaciones Yakuza S.A.C.– Nuevo Chimbote, 2016.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15565>

Ramos, M. (2015) *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja.* Ecuador. Disponible en: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Reyes, M. (2014) *Control interno.* Disponible en: https://prezi.com/sfjenw_k1kxw/control-interno/

Riquelme, M. (2016) *Definición de empresa.* Disponible en: <https://www.webyempresas.com/definicion-de-empresa/>

Rivera, D. (2015). *Importancia del Control Interno en los negocios.* Recuperado de: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Romero, J. (2016). *Control interno según COSO.* Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Rojas, L. (2014). *Sectores Productivos del Perú.* Disponible en: <https://es.calameo.com/books/0035055038903db07f166>

Sánchez, F. (2017) *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 2017.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4588>

- Seco, E. (2018).** *¿Hipótesis en investigación cualitativa?* Disponible en:
<http://sociologianecesaria.blogspot.com/2018/02/hipotesis-investigacion-cualitativa.html>
- Serracanta, M. (2017).** *Los sectores de producción y sus características.*
Disponible en: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Solórzano, M. (2016).** *Las empresas y su clasificación.* Disponible en:
<https://es.slideshare.net/masolc/las-empresas-y-su-clasificacin-14872053>
- Suarez, J. (2017)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017.*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6087>
- SUNAT (2018).** *Micro y Pequeña empresa-MYPE.* Disponible en:
<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>
- Villar, D. (2017)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo María, 2017.* Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5138>
- Uladech (2016).** Principios que rigen la actividad investigadora. Código de la Ética para la Investigación, Versión (001), 3-4.

7.2. Anexo

7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019	¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019?	Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019	<ol style="list-style-type: none"> 1.Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019 2.Describir las características del control interno de la empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019. 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 Panadería y Pastelería San Martín S.A.C. – Casma, 2019 	No se aplica

7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Suarez (2017)

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017

La empresa Grupo ITEE Perú 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 Grupo ITEE Perú 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. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente.

Chachapoyas (2017)

Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. – Lima, 2017

La empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C, debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con la cual pueda optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, tener una información confiable, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal la cual les permitirá realizar eficientemente su trabajo dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conllevará a un buen manejo de todas las áreas, para poder cumplir con los objetivos trazados. Así mismo se recomienda a las empresas comerciales del Perú, como a la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C implementar el control interno en las operaciones e involucrar a todo el personal de la empresa y así poder lograr el perfeccionamiento en sus operaciones.

7.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA
PANADERÍA Y PASTELERÍA SAN MARTIN S.A.C.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN S.A.C. – CASMA, 2019**. La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

PREGUNTAS	SI	NO
La empresa PANADERIA Y PASTELERIA SAN MARTIN S.A.C., cuenta con un sistema de control interno implementado.		<input checked="" type="checkbox"/>
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		<input checked="" type="checkbox"/>
2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		<input checked="" type="checkbox"/>
3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		<input checked="" type="checkbox"/>

4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
6. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
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
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?		X
4. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
5. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?		X
6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?		X

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
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
COMPONENTE: SUPERVISIÓN O MONITOREO		
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