



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO RESTAURANTE “LA DOÑITA BRISTO”,
CHIMBOTE, 2019.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

ARROYO SAGASTEGUI, BETSI BEATRIZ

ORCID: 0000-0003-4834-2424

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO RESTAURANTE “LA DOÑITA BRISTO”,
CHIMBOTE, 2019.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

ARROYO SAGASTEGUI, BETSI BEATRIZ

ORCID: 0000-0003-4834-2424

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2021

1. Título

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso restaurante “La Doñita Bristo”, Chimbote, 2019.

2.Equipo de trabajo

AUTOR

Arroyo Sagastegui, Betsi Beatriz

ORCID: 0000-0003-4834-2424

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Soto Medina, Mario

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

3.Hoja de firma del jurado y asesor

Mgtr. Soto Medina, Mario
ORCID: 0000-0002-2232-8803
Presidente

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Miembro

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

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

AGRADECIMIENTO

A Dios por ayudarme a caminar hacia mis objetivos, por mantenerme con salud y por guiarme con amor por el buen camino, permitiéndome ser feliz cumpliendo mis logros y llevarme de la mano siempre.

A mis padres, a mi hija, y a mi familia por siempre haberme dado las fuerzas suficientes para seguir adelante y su apoyo incondicional, es lo que da como resultado que yo me encuentre aquí y ahora.

DEDICATORIA

En primer lugar, siempre a Dios, todo siempre es gracias a él, que con su amor me fortalece, me da esperanza y me ayuda a cumplir mis metas trazadas.

El presente proyecto de investigación lo dedico a mis padres, a mi hija, a mis abuelos y a Dios, ya que, todo siempre es gracias a él, y la familia que es incondicional, donde podemos apoyarnos para en unión ser un equipo y poder salir adelante juntos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso restaurante “La Doñita Bristo”, Chimbote, 2019. Cuyo objetivo general fue: Determinar las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú caso: “Restaurante la Doñita Bristo”, Chimbote, 2019. Tipo de investigación fue: Cualitativo- Descriptivo-No Experimental y de caso. Aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y encuesta, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y cuestionario de preguntas cerradas. Concluyendo que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente no cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, dándonos a conocer que la empresa no tiene definido ningún tipo de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control, **Perez (2019)** afirma que las entidades que no cuentan con un sistema de control interno establecido, o que lo aplican de manera empírica es por ello se crea la necesidad que tienen para llevar un control sobre los recursos, y sobre los bienes de la empresa esto conlleva a riesgos potenciales, lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas.

Palabras Clave: Control interno, mypes, sector comercio.

ABSTRACT

The present research work entitled: Characterization of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru: case of the restaurant "La Doñita Bristo", Chimbote, 2019. Whose general objective was: To determine the characteristics of the internal control of the MSEs of the Peruvian commerce sector case: "Restaurante la Doñita Bristo", Chimbote, 2019. Type of research was: Qualitative- Descriptive-Non-Experimental and case. Applying the techniques of bibliographic review and survey, the instruments of bibliographic records and questionnaire with closed questions were also used. Concluding that the company does not have a formally implemented internal control system, it does not have procedures, statutes, normative documents or agreements, regarding control, letting us know that the company has not defined any type of norms, principles, foundations, processes, procedures , actions, mechanisms, techniques and control instruments, Perez (2019), does not have an established internal control system, the internal control they apply is empirical, which is why they need to control resources, assets of the company which carries potential risks, which has generated in many cases the non-fulfillment of its goals.

Keywords: Internal control, mypes, commerce sector.

CONTENIDO

| | |
|--|------|
| Carátula..... | i |
| Título..... | ii |
| Equipo de trabajo | iii |
| Hoja de firma del jurado y asesor | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Dedicatoria..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Contenido..... | ix |
| Índice de cuadros | xi |
| I. Introducción | 1 |
| II. Revisión de literatura | 4 |
| 2.1. Antecedentes de investigación | 5 |
| 2.2. Bases teóricas de la investigación | 14 |
| 2.3. Marco conceptual | 44 |
| III. Hipótesis | 48 |
| IV. Metodología..... | 48 |
| 4.1. Diseño de investigación..... | 48 |
| 4.2. La población y muestra | 48 |
| 4.3 Definición y operacionalización de la variable | 48 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos de investigación | 49 |
| 4.5. Plan de análisis | 49 |

| | |
|--|----|
| 4.6. Principios éticos | 50 |
| V. Resultados | 52 |
| 5.1. Resultados | 52 |
| 5.2. Análisis de resultados | 71 |
| VI. Conclusiones y recomendaciones | 75 |
| 6.1. Conclusiones | 75 |
| Referencias bibliográficas | 77 |
| Anexos..... | 81 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|------------------|----|
| CUADRO N°01..... | 53 |
| CUADRO N°02..... | 56 |
| CUADRO N°03..... | 68 |

I. Introducción

En el Perú la gran cantidad de oportunidades laborales que generan las Mypes, son uno de los mayores aportes a la economía de nuestro país y se destacan de acuerdo con la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, LEY N° 28015, donde se clasifican a las Mypes en función de sus ingresos por ventas para que puedan obtener ciertos beneficios otorgados por el estado.

Las Mypes son una parte básica de nuestra economía porque genera el 80% de las oportunidades de empleo en nuestro país, se considera que son unidades económicas compuestas por personas naturales o jurídicas, con el propósito de llevar a cabo la transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Sin embargo, una característica importante es el ordenamiento y la falta de organización para efectuar una correcta aplicación de un Control Interno y ayudar a resolver dudas sobre normas y procedimientos, en la actualidad esta forma de negocio se ha vuelto muy común en nuestro país, pues nada o casi nada se ha hecho para tomar el valor y la consideración del control interno como parte de su gestión, el control interno puede convertirse en un aliado importante para su crecimiento, y puede reducir el riesgo en su desarrollo.

La presente investigación se realizó en la empresa Restaurante “La Doñita Bristo”, dedicada al comercio en la cadena de restaurantes, comercialización, distribución de productos, preparación, además de atención personalizada.

La empresa debe hacer frente a problemas que afectan su crecimiento y desarrollo, donde se garantice el cumplimiento de sus objetivos, ya que existe ausencia

de políticas, normas y procedimientos, lo que provoca desmejoras en el proceso y control de las actividades.

Por lo expuesto el enunciado del problema es ¿Cuáles son las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, caso “Restaurante La Doñita Bristo”, Chimbote 2019?

El objetivo general de la presente investigación es: Determinar las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, caso “Restaurante la Doñita Bristo”, ¿Chimbote 2019?, con los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, 2019.
2. Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, caso: “Restaurante La Doñita Bristo” – Chimbote, 2019.
3. Desarrollar el análisis comparativo de las características del control interno de las Mypes del Perú y la empresa “Restaurante La Doñita Bristo” – Chimbote, 2019.

La investigación se justifica:

Desde el punto de vista teórico: En la presente investigación se ha tomado en cuenta la importancia del control interno y su influencia para mejorar continuamente, evitando los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos en el desarrollo de sus actividades.

Desde el punto de vista práctico: Con esta investigación se busca que la empresa “La Doñita Bristo” se beneficie con la implementación de un sistema de control interno y mejore en cuanto a implementación de políticas y procedimientos de acuerdo a sus actividades, identificando el nivel de riesgo con la finalidad de poder mejorarlos y buscar el crecimiento de esta.

Desde el punto de vista académico: Esta investigación es importante y relevante ya que con esta variable que es Control Interno se permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos de esta manera conocer más acerca de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “La Doñita Bristo”.

La metodología utilizada tiene un enfoque cualitativo, el diseño aplicado es descriptivo, no experimental, documental y de caso; utilizando la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección un cuestionario de 25 preguntas aplicadas al gerente de la empresa.

En la investigación se obtuvo como resultado que la empresa en estudio no le está dando la importancia que se necesita para poder tener implementado dentro de ella un sistema de control eficiente.

Así mismo al no contar con un sistema de control interno establecido surge la necesidad de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales, y no tienen implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas, tampoco tienen identificado todos los riesgos que posee, esto genera que la empresa no tenga implementado ningún mecanismo para poder respaldarse ante cualquier situación, no se aplica adecuadamente el control interno, lo que genera deficiencias en alcanzar sus objetivos establecidos.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

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

Cortés, P., Magdalena, M., Joya Arreola, R., & Velázquez Núñez, J. J. (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Supervisión del control interno en microempresas mexicanas”, cuyo objetivo fue: determinar el alcance de la evaluación en términos de categoría de objetivos, componentes de control interno y actividades objeto de la evaluación. Metodología: Cualitativa y el nivel de investigación fue descriptiva. Se llega a la siguiente conclusión: En la actualidad a partir del Informe COSO se han establecido nuevos enfoques de control interno, de lo cual no ha estado exento el sector empresarial mexicano. No obstante, en las microempresas mexicanas debido a su falta de formalidad persisten muchos problemas de control interno que inciden en su crecimiento empresarial. El estudio realizado evidencia a partir de la aplicación de un cuestionario de supervisión a los sistemas de control interno, específicamente elaborado en correspondencia a las características de las microempresas mexicanas, que persisten problemas en subsistemas tan importantes como caja y banco, ingresos y acreedores. Por tener estas entidades una contabilidad muy orientada a lo fiscal se manifiestan deficiencias en el control interno contable de los principales activos de estas organizaciones.

Garcia, I., & Rodrigo, C. (2018) en su trabajo de investigación titulado: “Evaluación del control interno y gestión de Inventario de la ferretería Megahierro MC. de la Ciudad de Santo Domingo (Bachelor's thesis)”, cuyo objetivo general fue: fijar y evaluar los procedimientos administrativos, contables y financieros, revelando las irregularidades. Metodología: Se utilizó un muestreo no estadístico, basado en el juicio profesional. Llegó a las siguientes conclusiones: se evaluó todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables. Como es de saber, la razón de ser de toda empresa comercial, es la compra y ventas de bienes y servicios, de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma, este manejo contable permitirá a la empresa mantener un control eficiente del inventario, así como obtener como resultado un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Zambrano, R. M. C., & González, L. M. M. (2018) en su trabajo de investigación denominado: “La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno. /Risk Management in Ecuador: An Evolutionary Approach from Internal Control. Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas”, cuyo objetivo fue: promover el aseguramiento razonable del cumplimiento de los objetivos organizacionales, desde su concepción como componente del control interno en cualquier ámbito. Metodología: Cualitativa y el nivel de investigación fue descriptiva. Se llegó a la siguiente conclusión: reafirman que la gestión de los riesgos favorece el cumplimiento de las metas y constituye una vía para propiciar la sostenibilidad del control interno en cualquier organización.

1. 2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región San Martín, sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

David, C., & Faustino, B. (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Aplicación de un sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones en las cooperativas de ahorro y crédito en el Perú”, cuyo objetivo fue: aplicar un sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones en las cooperativas de ahorro y crédito en el Perú para reconocer el valor normativo que genera el Control Interno en las Cooperativas. Metodología: Cualitativa y el nivel de investigación fue descriptiva. Se llegó a la siguiente conclusión: la importancia del sistema de control interno y el reconocimiento de las necesidades se ve por el tratamiento de la aplicación del sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones, la demostración se ve en los resultados que significa mucha importancia para asumir las metas, programas en las cooperativas y recursos humanos, demostrar la aplicación de un Sistema de Control Interno que influya en la eficacia de la toma de decisiones en las Cooperativas de Ahorro y Crédito en el Perú, se ha visto necesario desarrollar aspectos teóricos, metodológicos y prácticos para poder encontrar solución a esta realidad problemática.

Hidalgo Calle, C. I. (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones SA”, cuyo objetivo fue: evaluar la eficiencia del sistema de control interno del proceso de gestión de almacenes de una empresa dedicada a la ingeniería, construcción, infraestructura, inmobiliaria y servicios, cuya sub sede se encuentra en la ciudad de Talara (Piura). Para ello, se hace referencia al modelo COSO como resultado del análisis del sistema de control aplicado a la empresa, con el objetivo de describir los riesgos y debilidades del proceso de control interno de almacenes, conocer las causas del problema de la pérdida de materiales en almacenes y plantear medidas de mejora para la gestión de almacenes. Metodología: Cualitativa y el nivel de investigación fue descriptiva. Donde se llega a la conclusión que: de esta forma, se detectaron deficiencias en el proceso de almacén debido a que no cuentan con un ambiente de control y gerencia no ha establecido actividades para generar seguridad razonable. Por lo que, se concluye que gerencia no cumple con algunos de los componentes del modelo. Por tanto, para proporcionar seguridad y ayudar a que la entidad logre los objetivos, se plantearon alternativas que mejoren el control y mitiguen los riesgos.

Perez, C., & Lucy, J. (2019) en su trabajo titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa transportes Ricardo Hilario EIRL–Junín, 2018.”, cuyo objetivo fue: describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018.

Metodología: El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Llegando a la siguiente conclusión: La mayoría de las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. No cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico es por ello la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales. Finalmente se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas.

2.1.3. Regionales

Arteaga Villanueva, J. L. (2019) en su trabajo titulado: “Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Romero SAC de Casma, 2017.”, cuyo objetivo fue: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017. Metodología: La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa en estudio. Llegando a la siguiente conclusión: La principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como de comercial Romero S.A.C. de Casma el control interno se caracteriza directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder. Para efectos de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

Castillo Diaz, A. (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”, cuyo objetivo fue: describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarney, 2016. Metodología: La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la

entrevista. Llegando a la siguiente conclusión: la mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; además, al tener un sistema de control interno, se designa a una persona responsable en el área, y por consiguiente, se capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias.

Suarez Sánchez, J. D. D. (2019) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I”, cuyo objetivo general fue: determinar el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I. Metodología: El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, población 428 trabajadores del sistema de control interno de las entidades objeto de estudio y la muestra fue de 30 micro empresarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado. Llegando a la siguiente conclusión: se ha descrito los componentes del control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I, los mismos que de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en el procesamiento y análisis estadístico y los resultados teóricos logrados a través de los antecedentes y bases teóricas, demuestran que está implementado y funciona regularmente.

1.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Aguilar, A., & Armando, D. (2019) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercial del Perú: caso “Comercial Maderas Cadecruz EIRL”-Chimbote, 2016”, cuyo objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L” de Chimbote, 2016. Metodología: la investigación fue diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista. Se llegó a la siguiente conclusión: la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales revisados, no describen la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, sólo se limitan a describir alguna característica del control interno por separado y no relacionándolo con la gestión administrativa. Dado que no se ha podido describir la influencia del control interno en la gestión de la administración de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio; se recomienda hacer trabajos de investigación de campo que permitan demostrar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales.

Mendoza Flores, L. Y. (2019) en su trabajo titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet SRL- Chimbote, 2017”. Cuyo objetivo fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. - Chimbote, 2017. Metodología: La investigación fue; tipo cualitativo - no experimental - descriptivo - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegando a la conclusión: La empresa de estudio ALIBET S.R.L. no tiene implementado formalmente el control interno, por ende, no tiene identificado los riesgos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse. Respecto al objetivo específico 3, las empresas Mypes del Perú, como en la empresa de estudio, los resultados coinciden, que no se aplica adecuadamente el control interno, finalmente se concluye que las empresas Mypes del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno lo que genera deficiencias en Alcanzar sus objetivos establecidos.

Ramos, M., & Smith, B. (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Ferretería Ferrocólor SRL” de Chimbote, 2017.”, cuyo objetivo general fue: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017. Metodología: el diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo

de la información los instrumentos utilizados fueron las fichas bibliográficas y cuestionario. Finalmente se concluyó: que la empresa a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal y esto ha influenciado positivamente en su gestión de inventarios. Los componentes de control interno, lo que influye positivamente en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio permitiendo una gestión más eficaz y eficiente, minimizar de riesgos, evitar errores, pérdidas y corregirlos en forma rápida. De manera general que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada como también permite identificar y solucionar los riesgos que a esta puedan afectar.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. teórica del control interno.

De acuerdo con la evolución del control interno con el informe COSO elaborado en los años 90 en Estados Unidos incorporó nuevas cualidades a este, y ha sido fuente de referencia obligada para los diferentes países que han incorporado fortalecer dicho procedimiento, para contrarrestar el aumento de hechos de corrupción, el ejercicio no adecuado de los recursos, el incumplimiento de normas, políticas, procedimientos, la falta de transparencia, donde las micro, pequeñas y medianas empresas han sido caracterizadas por la falta de formalidad en sus controles (**Joya, 2017**).

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, 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 los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y las normas aplicables.

El control interno es un proceso que utiliza para la consecución de un fin, aportando un grado razonable. El control interno facilita la consecución de los objetivos, las implementaciones de procedimientos contribuyen al logro de los objetivos empresariales, y con la intención de prevenir los riesgos internos y externos.

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Asumiéndose la supervisión como el proceso de verificación que conlleva a la introducción oportuna de las modificaciones pertinentes, lo que le posibilita al sistema poder reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias (**Castillo, 2018**).

2.2.2 Principios del control interno

2.2.2.1 Informe COSO

En la actualidad a partir del Informe COSO se han establecido nuevos enfoques de control interno, de lo cual no ha estado exento el sector empresarial.

No obstante, en las microempresas debido a su falta de formalidad persisten muchos problemas de control interno que inciden en su crecimiento empresarial, donde se manifiestan deficiencias en el control interno contable de los principales activos de estas organizaciones. (**Fernández, A. y Planas, Y.2017**).

Evaluación continua: se realiza durante las operaciones normales de una empresa, las cuales son rutinarias y permiten llevar a cabo un seguimiento del cumplimiento de los sistemas de control.

Alcance y frecuencia: estos son determinados por la cantidad de riesgos y la importancia de los controles de dichos riesgos, donde los riesgos de mayor frecuencia y más críticos para el cumplimiento de los objetivos deberán ser evaluados más frecuentemente.

Proceso de evaluación: Se lleva a cabo mediante un proceso, donde el evaluador debe conocer todas las actividades de la empresa y el sistema de control interno que esta maneja.

Metodología: Existe una gran variedad de metodologías y herramientas de evaluación, donde se incluyen hojas de control, cuestionarios y técnicas cuantitativas, relaciones de objetivos de control. Se identifican los objetivos genéricos de control interno.

Documentación: El nivel de documentación que soporte el sistema de control interno de la entidad varía según la dimensión y complejidad de esta, normalmente cuentan con manuales de políticas, organigramas formales, descripciones de puestos, instrucciones operativas, flujogramas de los sistemas de información etc.

Muchos controles son suaves y no tienen documentación, sin embargo, se aplican y resultan muy eficaces. El hecho de que los controles no estén documentados no impide que el sistema de control interno sea eficaz o que pueda ser evaluado.

Plan de acción: Se propone estas sugerencias básicas respecto a qué hacer y por dónde empezar, las medidas necesarias para mejorar el control interno y los procesos de la organización con vista al cumplimiento exitoso y con calidad (**Fernández, A. y Planas, Y. (2017).**

Desde otro punto de vista los informes de supervisión de control interno se asumen como se aplican a las empresas para detectar incoherencias, desviaciones, incumplimientos de lo regulado en sus operaciones. Se reconocen muchos tipos de informes al estar enfocados a los diferentes aspectos, que incluyen tanto el control interno contable como administrativo (**Rizo, 2017).**

Desde el punto de vista de la gerencia y sus funciones, el control es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se van ha cumplido los objetivos de la entidad y los planes para poder alcanzarlo, según las normas de control interno es un proceso integral efectuado por el titular de la entidad, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos gerenciales (**Contraloría General de la República, 2016**).

2.2.2.1 Componentes del control interno

Una estructura para el sistema de control interno es uno de los procedimientos que se debe implementar en las entidades empresariales para asegurar que cada una de sus metas se logren. Donde las directivas implementadas por el equipo de dirección superior de estas entidades empresariales aseguren que todos los estados financieros sean precisos. Además, que la organización se mantenga cumpliendo dentro de cualquier ley o regularizaciones legales, se reconoce cinco componentes esenciales para este sistema: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y monitoreo (**Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018**).

2.2.2.1.1 Ambiente de control

El ambiente de control se refiere a la dirección superior de un negocio pequeño donde la importancia de la función de auditoría y manejo de riesgo tengan como evaluación a los métodos, estilo y sean implementadas, por ejemplo, mantener un

ambiente de control en donde sean puestos en práctica con los empleados teniendo un dominio libre, para minimizar el riesgo financiero de la empresa **(Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018)**.

2.2.2.1.2. Evaluación de riesgos

Este componente se refiere a la evaluación de los riesgos que son también las acciones tomadas por un pequeño negocio para así determinar cualquier situación que pueda poseer un riesgo financiero, donde al auditar los registros financieros del negocio se pueda asegurar que todas las prácticas de contabilidad estén correctas **(Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018)**.

2.2.2.1.3 Actividades de control

Las actividades de control se refieren a todas las políticas, procedimientos para mejorar la práctica de un pequeño negocio para disminuir el riesgo. La a dirección superior de las entidades es la que revisa los libros de la organización, asegurando que se está desempeñando efectivamente. De igual manera, el negocio puede crear sus propias políticas donde establezcan que toda información debe ser revisada por el departamento legal antes de ser enviada **(Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018)**.

2.2.2.1.4 Información y comunicación

Son los métodos que se utilizan para entrenar a los empleados. Se puede implementar este componente de diferentes formas. Según las actividades de control que puedan ser descritas para su realización. De forma alternativa, educándolos sobre todas las políticas de manejo de riesgo **(Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018)**.

2.2.2.1.5 Supervisión y Monitoreo

El componente de monitoreo describe las prácticas de un pequeño negocio para que sus sistemas de manejo de riesgo aseguren que todos los empleados cumplan con las políticas internas implementadas. Se puede crear específicamente para auditar a la organización. De forma alternativa, para la evaluación del éxito del control interno de la organización **(Estupiñan, 2006, citado por Castillo, 2018)**.

2.2.2.1 Implementación del sistema de control interno

La Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG, establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades. Las entidades deben iniciar o complementar su modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación **(Contraloría General de la República, 2016)**.

Suscribir acta de compromiso: En este primer paso los Titulares y la Alta Dirección de la entidad, se comprometen a implementar el Sistema de Control Interno y a conformar el Comité (**Contraloría General de la República, 2016**).

Conformar Comité de Control Interno: El titular de la entidad aprueba mediante Resolución o equivalente la conformación del Comité de Control Interno. Tienen la tarea de conducir la implementación del SCI (**Contraloría General de la República, 2016**).

Sensibilizar y capacitar en Control Interno: En esta etapa se busca explicar al interior de la organización la importancia de la implementación del SCI y de los beneficios que traen para la institución y para los trabajadores (**Contraloría General de la República, 2016**).

Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI: El Comité de Control Interno elabora un programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI, que debe ser aprobado por el titular, el cual definirá los objetivos, alcance y actividades (**Contraloría General de la República, 2016**).

Realizar el diagnóstico del SCI: Se realiza el diagnóstico y el informe con los resultados del estado situacional del SCI, en el cual se identifican brechas mediante el análisis de controles, procesos y de la identificación de riesgos en la entidad (**Contraloría General de la República, 2016**).

Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI: Se elabora un plan de acción sobre la base de los resultados encontrados en el diagnóstico. Es necesario definir los objetivos, responsable, las acciones, plazos y recursos necesarios (**Contraloría General de la República, 2016**).

Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo: El titular de la entidad dará visto bueno al plan. Cada área, dependencia o unidad orgánica deberá implementar las actividades del plan de trabajo, en su quehacer diario (**Contraloría General de la República, 2016**).

Elaborar reportes de evaluación respecto a la Implementación del SCI : Cada tres meses, el Comité realizará reportes de evaluación de la ejecución del plan de trabajo, se enviarán al titular de la entidad y se registrarán en la aplicación de Seguimiento y Evaluación del SCI (**Contraloría General de la República, 2016**).

Elaborar un informe final: El Comité de Control Interno realizará un informe final al terminar el proceso de implementación del Sistema de Control Interno y se enviará al titular de la entidad (**Contraloría General de la República, 2016**).

Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI: Finalmente, se buscará alcanzar un nivel de mejora continua del SCI, aprendiendo de los reportes de evaluación para alcanzar mejores resultados y afianzar las fortalezas de la entidad (**Contraloría General de la República, 2016**).

2.2.2.2 Beneficios del control interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas para el logro de sus objetivos. Los principales beneficios son:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles,
- c. así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- d. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- e. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- f. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (**Contraloría General de la República, 2016**).

Operacionales: Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad, resguardar los recursos y bienes del Estado (**Contraloría General de la República, 2016**).

De cumplimiento: Cumplir la normatividad aplicable a la entidad, Promover la rendición de cuentas (**Contraloría General de la República, 2016**).

De Información: Garantizar la confiabilidad de la información (**Contraloría General de la República, 2016**).

Organizacionales: Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas (**Contraloría General de la República, 2016**).

2.2.2.2 Marco normativos del control interno

El control interno en el Perú es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica, con principios, técnicas y metodologías, emitidas para su implementación en las empresas que pertenecen al estado. Se encuentran las principales normas tales como:

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”
- Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”
- Ley N° 30372, Ley de Presupuesto para el Sector Público año 2016, la Directiva N° 013-2016-CG/PROD.
- Ley N° 30879, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019 (Centésima vigésima segunda Disposición Complementaria Final).
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG “Normas de Control Interno
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”
- Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016.

- Directiva N° 013-2016-CG/GPROD aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG.
- Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado Resolución de Contraloría N° 004-2017- CG.
- Resolución de Presidencia del Consejo Directivo 102-2013-OEFA/PCD (formación y funciones del Comité de Control Interno).
- Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 109-2016-OEFA/PCD (reconformación del Comité de Control Interno).
- Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 172-2016-OEFA/PCD (aprobación del Reglamento del Comité de Control Interno).
- Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 104-2017-OEFA/PCD (aprobación del nuevo Reglamento del Comité de Control Interno).
- Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 005-2018-OEFA/PCD (Reconformación del Comité de Control Interno).
- RC N° N° 146-2019-CG, aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado". Aplicables para todas las entidades del Estado, con excepción del FONAFE, SBS y las entidades que se encuentren bajo la supervisión de ambas entidades.

Las normas orientan y unifican el control interno en las entidades. Constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa y financiera en la entidad (**Contraloría General de la República, 2019**).

2.2.2.1 Clasificación del control interno

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales (**Quijano, R. C. M. 2017**).

6.2.1.7.1 Control administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. En el control administrativo se involucran el plan de organización que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización (**Quijano, R. C. M. 2017**).

6.2.1.7.1 Control contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros (**Quijano, R. C. M. 2017**).

6.2.1.7.1 Control interno financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros de cuentas, o normas de valorización (**Aguirre & Armenta, 2018**).

6.2.1.7.1 Control de presupuesto

El control presupuestario es el conjunto de ideas, acciones y herramientas necesarias para mantener el equilibrio entre gastos e ingresos y conseguir que las

cuentas estén liquidadas. Se trata de controlar que se está cumpliendo con el presupuesto establecido y llevar a cabo las medidas necesarias para ello, el presupuesto es el elemento esencial del control presupuestario, a partir del cual se pueden calcular los posibles gastos de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, así como estimar los ingresos que se van a recibir.

De esta forma, gracias al control presupuestario podemos anticiparnos a posibles problemas que surjan y que afecten al presupuesto, ya sea por un aumento o un descenso de los gastos y los ingresos (**Varela, 2019**).

Una de las tareas necesarias para poder llevar a cabo el control presupuestario correctamente es la medición a lo largo del tiempo y el registro de todas las entradas y salidas de dinero. Sólo así podremos aplicar los múltiples usos que tiene el control presupuestario, entre los que destacan:

- La comparación entre los objetivos iniciales y los datos obtenidos en la práctica, ya sea durante determinados periodos de tiempo o ejercicios.
 - Una toma de decisiones más flexible gracias a las posibilidades de prever y modificar acciones y remesas según las circunstancias del presupuesto.
 - Una medición más efectiva de las decisiones tomadas en el presupuesto
- (**Varela, 2019**).

6.2.1.7.2 Control interno al sistema de información computarizada

En principio es importante señalar que el uso de un sistema computarizado no modifica los principios básicos de la contabilidad; lo que una empresa hace es utilizar las ventajas para obtener rápidamente los resultados de una elaboración

contable según los programas que se establecen para alcanzar una mayor información, con rapidez y exactitud.

En este sentido podemos indicar que la auditoria del sistema contable computarizado, debe efectuarse de acuerdo con los principios y normas de auditoría generalmente aceptadas, y al igual que una auditoría a un sistema contable manual, constituye el examen objetivo y sistemático de las operaciones contabilizadas por una empresa mediante el uso de equipos electrónicos de procesamiento de datos, efectuada con posterioridad a su ejecución y elaboración, con la finalidad de evaluarlas, verificarlas, y elaborar un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros emitidos por el departamento contable, y el cual debe contener observaciones, conclusiones, recomendaciones y el correspondiente dictamen **(Sánchez, E. R. B., Tigua, G. P. C., Rodríguez, N. R. Y., Ponce, G. K. C., Cedeño, O. S. P., & Alvarez, C. V. P, 2019).**

2.2.2.7 Ámbito de aplicación

Las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las normas de control interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades **(Contraloría General de la República, 2019).**

2.2.2.1 Normas del Control interno

Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, junto al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. Es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. En este rubro se reúne una serie de normas relacionadas a los distintos tipos de control que ejerce tanto la Contraloría General de la República como los demás órganos del Sistema Nacional de Control (**Contraloría General de la República, 2019**).

6.2.1.9.1 Sistema nacional de control

El SNC es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades empresariales, independientemente del régimen que las regule.

El SNC está conformado por: La CGR, las unidades responsables de la función del control gubernamental de las entidades y las sociedades de auditoría son designadas por la CGR y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros (**Contraloría General de la República, 2019**).

6.2.1.9.1 Normas profesionales del sistema de control interno

El ejercicio de la auditoría gubernamental, encomendada por mandato constitucional al SNC, se debe sustentar en un conjunto de valores y principios, que implica la evaluación de los hechos rodeados de precisión e imparcialidad, demandando del auditor, tanto cualidades como calificaciones profesionales y personales especiales, que permitan honrar la credibilidad y confianza ciudadana sobre su desempeño y los resultados de su labor **(Contraloría General de la República, 2019)**.

6.2.1.9.1 Ética

Conjunto de principios, criterios y valores que orientan el desempeño individual del auditor gubernamental, en la actividad interna, las funciones de auditoría se dirigen a las áreas y personas sobre las cuales realicen sus labores, con el objeto de que, mediante su observancia, los auditores desempeñen sus actividades funcionales **(Contraloría General de la República, 2019)**.

6.2.1.9.1 Control Gubernamental

Las Normas Generales de Control Gubernamental son las emitidas por la CGR, en su calidad de órgano rector del SNC con el artículo 82° de la Constitución Política del Perú y la Ley Orgánica del SNC y de la CGR. Se han ido desarrollando en la normativa sobre el ejercicio del control gubernamental y la auditoría; donde las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI y las Normas Internacionales de Auditoría – NIA **(Contraloría General de la República, 2019)**.

6.2.1.9.1 Control previo

Los servicios de control previo son aquellos que efectúa exclusivamente la CGR con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo

establecido por la Ley o norma expresa, con el objeto de emitir un resultado según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio (**Contraloría General de la República, 2019**).

6.2.1.9.1 Control simultáneo

Los servicios de control simultáneo se realizan basados a los actos, hechos o actividades de un proceso en curso, con el objetivo de alertar sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de los objetivos de la entidad empresarial. Se lleva a cabo conforme a las modalidades que determine la CGR (**Contraloría General de la República, 2019**).

6.2.1.9.1 Control Posterior

Los servicios de control posterior se realizan con el objetivo de la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades empresariales donde la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales sean evaluados.

Es la herramienta esencial del SNC, donde se aplican las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales; y se efectúa a través de los servicios de control posterior. Los servicios de control posterior pueden ser: auditoría financiera, auditoría de desempeño y auditoría de cumplimiento, entre otros que establezca la CGR. (**Contraloría General de la República, 2019**).

2.2.2 Teorías de la empresa

Las empresas existen como un sistema alternativo al mecanismo de precios de mercado cuando es más eficiente producir en nuestro entorno, la empresa se caracteriza como una entidad autónoma de producción de bienes o servicios, en la que se integran de forma coordinada diversos medios productivos (trabajo humano y elementos materiales e inmateriales), bajo la dirección del empresario. Desde un punto de vista jurídico, el concepto de empresa ejercita en nombre propio una actividad productiva dirigida al mercado, es decir, aquél que realiza una actividad empresarial. Desde el punto de vista jurídico mercantil, puede definirse a la empresa como una unidad patrimonial autónoma y compleja, en la que se integra un conjunto organizado de bienes, derechos y obligaciones, bajo la titularidad y dirección del empresario. La finalidad inmediata de la empresa es producir bienes y servicios para el mercado y su finalidad mediata, suponiendo que se trate de empresas mercantiles, obtener alguna clase de utilidad o lucro para sus propietarios (**Cortina, A., & Conill, J, 2016**).

6.2.2.1 Clasificación de las empresas

Según **Carrazana (2017)** las empresas se clasifican de la siguiente manera

6.2.2.1.1 Según su actividad

Agropecuarias: producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades, son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias. Como: pesca, agricultura, caza, etc (**Carrazana, 2017**).

Mineras: Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo, como: empresas de petróleos, auríferas, y de piedras preciosas (**Carrazana, 2017**).

Industriales: Estas empresas producen una extensa gama de productos como: materiales metálicos, alimentos, ropa, papel, productos químicos, electrodomésticos entre muchos más (**Carrazana, 2017**).

Comerciales: Este tipo de empresa ofrece una manera eficaz para que los proveedores de negocios grandes y micronegocios generen ingresos desde el primer día de ejecución (**Carrazana, 2017**).

De servicios: Son aquellas empresas que ofrece un servicio específico a cierta comunidad, sin tomar en cuenta su resultado final, es decir si logra tener fines lucros o no. Este tipo de empresa tiene gran relación con las empresas comerciales, su única diferencia es que ofrece un valor intangible (**Carrazana, 2017**).

6.2.2.1.1 Según el capital

Privadas: Esta es una de las empresas más favorables en el mundo, donde solo será comandada por el accionista que aporte más dinero a la corporación. Tiene grandes resultados triplicando su inversión inicial (**Carrazana, 2017**).

Públicas: Es cuando una empresa depende de un capital perteneciente al estado nacional, siempre manteniendo una estabilidad entre el dueño de la empresa y la nación para poder brindar y satisfacer las necesidades sociales de cierta comunidad. Este tipo de empresa en las últimas décadas se ha visto sometidas por la nación correspondiente, pero es debido a los cambios políticos que surgen repentinamente (**Carrazana, 2017**).

De capital mixto: Este tipo de empresas son mixtas o semiprivadas que son dirigidas por un capital público, pero con una gestión privada. Esto hace que una empresa

semiestatal tenga mejores beneficios que una completamente pública, siempre pensando en satisfacer las necesidades del usuario (Carrazana, 2017).

6.2.2.1.1 Según su tamaño

Microempresa: Una microempresa, es toda unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (Carrazana, 2017).

Pequeña empresa: Es una empresa que cuenta con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones (Carrazana, 2017).

Mediana empresa: No deberá exceder el límite de trabajadores, recursos y ventas anuales, los cuales van a ser establecidos por el estado (Carrazana, 2017).

Gran empresa: Por lo general este tipo de empresas son creadas en una ciudad en un país específico, pero a medida que van creciendo estas se pueden ir expandiendo a distintas ciudades dentro del país, para luego internacionalizarse en otros lugares del mundo (Carrazana, 2017).

2.2.2 Teorías de la microempresa

2.2.2.1 Definición de Mype

Existen infinidad de definiciones acerca de lo que son las micro y pequeñas empresas (Mypes); en la ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (ley 28015). El Artículo 4° de la Ley MYPE, es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación,

comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086) (**Sunafil, 2019**).

2.2.2.3 Características de las Mypes:

- Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- Su actividad no es intensiva en capital pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- Disponen de limitados recursos financieros.
- Tienen un acceso reducido a la tecnología.
- Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.
- Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad (**Sunafil, 2019**).

2.2.4.3 Formalización y constitución:

El Estado fomenta la formalización de las MYPE a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, eliminando pues todo trámite tedioso.

La microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de empresa individual de responsabilidad limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPE que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta **(Sunafil, 2019)**.

2.2.2 Teorías del comercio

La creación del dinero como herramienta de cambio ha permitido simplificar enormemente el comercio, facilitando que una de las partes entregue a cambiodinero, en vez de otros bienes o servicios como ocurría con el trueque. El comercio existe gracias a la división del trabajo, la especialización y a las diferentes fuentes de los recursos. Dado que la mayoría de las personas se centran en un pequeño aspecto de la producción, necesitan comercializar con otros para adquirir bienes y servicios diferentes a los que producen **(Krugman, 2017)**.

El comercio, dentro del ámbito mercantil, se encuentra directamente relacionado con la actividad de la empresa y la figura del comerciante o empresario. Dentro de la empresa, el empresario es quien decide en la asignación de cada uno de los medios de producción, ya se trate de capital, materias primas o mercancías, contratación de personal técnico y de mano de obra, arriendo o adquisición de locales. Es un conjunto organizado de bienes patrimoniales, actividades industriales y de relaciones con valor económico. La palabra comercio procede del latín, "commercium", muy ligado a las transacciones de compra y venta. Aunque, también se habla de comercio, para designar a una tienda, o a un local en que se ejerce el comercio o una actividad empresarial (**Fuentes, 2016**).

2.2.2.1 Tipos de comercio

Se puede distinguir entre:

Comercio al por menor (comercio minorista): Es el dedicado a la venta directa de productos individuales o en pequeñas cantidades a los consumidores (**Krugman, 2017**).

Comercio al por mayor (comercio mayorista): Que son los comerciantes que venden sus productos a minoristas, intermediarios u otro tipo de negocios (**Krugman, 2017**).

2.2.2.2 Importancia del comercio

Desde el surgimiento de las primeras civilizaciones, el comercio ha sido una pieza fundamental en la vida del ser humano. El pueblo fenicio, por ejemplo, en el siglo X a.c. sin tener ejército difundió su cultura por todo el mediterráneo, construyendo grandes puertos y embarcaciones, incluso inventando el alfabeto para poder realizar sus transacciones. Estas primeras exploraciones comerciales revolucionaron las relaciones entre territorios. El intercambio de bienes entre pueblos no solo no ha dejado de incrementarse con el paso de los años, sino que cada vez crece más rápidamente. La forma en que se produce también ha evolucionado, desde los vendedores ambulantes hasta la globalización y las grandes corporaciones del siglo XXI. En los últimos años se está produciendo una nueva revolución en el comercio gracias al desarrollo de las nuevas tecnologías. La revolución online está cambiando drásticamente la forma de vida del ser humano (**Krugman, 2017**).

La importancia del comercio para el ser humano es muy profunda ya que no tiene que ver solamente con lo económico sino también con lo social y lo cultural. Así, tal como se dijo, es a partir del comercio que una sociedad puede entrar en contacto con otra, en el momento en que se reconoce como no autosuficiente y comienza a buscar espacios o comunidades que puedan proveerle aquello que le falte. El conocimiento de otras comunidades y el interactuar con ellas a través del comercio es, además, lo que enriquece de mejor manera a una sociedad (**Fuentes, 2016**).

El comercio es una actividad que el ser humano realizó desde tiempos muy tempranos, siempre que comprendió que no todo lo que una comunidad necesitaba podía ser producido localmente y que, entonces, era necesario intercambiar productos propios por aquellos que interesaban. Así, una comunidad que se especializa en la cosecha de determinados cereales puede obtener otro tipo de cereales o alimentos típicos de otras regiones a partir del intercambio en partes o valores iguales de un producto propio. Si bien es más conocido el comercio monetario que se impulsó en Europa desde la Edad Moderna, por muchos siglos las comunidades antiguas llevaron adelante formas de comercio basadas en el trueque **(Krugman, 2017)**.

El SNC está conformado por: La CGR, las unidades responsables de la función del control gubernamental de las entidades y las sociedades de auditoría son designadas por la CGR y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros **(Contraloría General de la República, 2019)**.

6.2.1.3 Sistemas del comercio

A lo largo de la historia humana han existido distintos sistemas de comercio y de riqueza, cada uno con implicaciones y problemas que engendraban al siguiente. Algunos de los más relevantes son:

Mercantilismo

Fue el pensamiento económico que rigió la Europa de los siglos XVII y XVIII. Partía de la idea de que las riquezas del planeta eran fijas y limitadas, por lo que los países debían competir entre sí por hacerse con ellas, representadas en cantidades de metales preciosos como el oro y la plata, se llevaba a los países a intentar absorber al otro, produciendo enormes guerras entre potencias (**Krugman, 2017**).

Colonialismo

La consecuencia directa del mercantilismo fue la creación de una red de colonias a lo largo y ancho del mundo por parte de las potencias europeas. Dichas colonias tenían la misión de abastecer de materiales deseados y materias primas para beneficiarse siempre más (**Krugman, 2017**).

Capitalismo

Fruto de las teorías liberales de Adam Smith, el mercantilismo cedió lugar al capitalismo, que como sistema prefiere la idea de un mercado libre de regulaciones estatales y de intervenciones en la competencia entre quienes producen la oferta y quienes activan la demanda (**Krugman, 2017**).

6.2.1.3 Características del comercio

Es una práctica considerada tan común, ya que resulta interesante y comprende sus principales características que la hacen tan atractiva y la han posicionado al nivel en donde se encuentra actualmente (**Fuentes, 2016**).

Se basa en un intercambio

El objetivo principal del comercio es que exista y se promueva un intercambio de distintos bienes y servicios, que gracias a este método puede ser posible el comercio **(Fuentes, 2016)**.

Distintas monedas

Gracias al comercio, se pueden obtener distintas monedas y divisas al mismo tiempo permiten llevar a cabo distintos proyectos en el mercado nacional e internacional y adquirir productos, donde se intercambian diferentes monedas, de esta manera son necesarios para el correcto desarrollo de un país **(Fuentes, 2016)**.

Productos variados

Con el comercio, no solo se adquieren alimentos y aunque es uno de los bienes mayormente transportados, también hay países que se dedican a la exportación de maquinaria, materia prima, repuestos, automóviles, hidrocarburos, entre otros **(Fuentes, 2016)**.

Incentivo productivo y múltiples beneficios

Con la exportación de materia prima, el comercio aumenta la producción de un país. Y promueve la utilización de las tierras, sembrando, utilizando el capital y la mano de obra, para poder aumentar la capacidad productiva. Se generará también mayores ingresos, que cubrirá las necesidades, ampliará la oferta en el mercado, teniendo la posibilidad de exportar servicios y bienes y recibir notables ganancias, generando distintos empleos y favoreciendo a la producción y disminuir la pobreza **(Fuentes, 2016)**.

Regulaciones y medidas necesarias

Como toda actividad económica, hay reglas para que pueda funcionar de manera correcta, pueden variar dependiendo de la zona y los participantes de la transacción **(Fuentes, 2016)**.

Intervención de otras entidades

La práctica del comercio ha ido utilizando entidades empresariales para su desarrollo, donde, funcione el intercambio de determinado producto, asegurando así la transacción y verificando el correcto cumplimiento de ambas partes **(Fuentes, 2016)**.

Comportamientos diferentes

Cada país, dependiendo de sus propias necesidades, exporta e importa los bienes y servicios que más ganancias le generen donde existe un comportamiento económico distinto, dado que los distintos tipos de países que participan en los flujos comerciales tienen mucho que ver con el comportamiento económico **(Fuentes, 2016)**.

Tipos de comercio

Existen dos tipos básicos de comercio, que se distinguen entre sí por estar o no sujetos a los estatutos legales vigentes en materia comercial: el comercio formal y el comercio informal **(Fuentes, 2016)**.

6.2.1.3.1 Comercio informal

El comercio informal será todo aquel que un individuo realice fuera de las estructuras formales del estado, evadiendo el pago de impuestos y demás

formalidades jurídicas, también se refiere a negocios ilícitos, como la venta de drogas prohibidas o el comercio de partes procedentes de robos o hurtos (**Fuentes, 2016**).

6.2.1.3.1 Comercio formal

Comprende aquel regulado por el estado en el código de comercio, sujeto a la normativa legal vigente, y declarado con periodicidad ante los organismos fiscales competentes. La importancia del comercio formal es que este tiene la capacidad de impulsar la economía de un país, dinamizarla, diversificarla, y producir riqueza para sus ciudadanos (**Fuentes, 2016**).

Comercio justo

El comercio justo es un sistema que se sustenta en una relación comercial voluntaria, ética, respetuosa y justa entre productores y consumidores.

Promueve mayor equidad en el comercio, es decir: el derecho de los productores de tener mejores condiciones comerciales, así como el de los trabajadores de tener una participación adecuada de los beneficios y mejores condiciones sociales; potencia la posición económica de los pequeños productores y propietarios, con el objetivo de evitar su marginación de la economía mundial; todo ello ajustado al marco jurídico correspondiente, con condiciones laborales dignas, y bajo un esquema de políticas medioambientales y de desarrollo sustentable (**Fuentes, 2016**).

6.2.1.3.1 Comercio exterior

Como comercio exterior se denomina el conjunto de las transacciones comerciales, basadas en el intercambio de productos, bienes y servicios, de un estado con otro u otros estados. Este tipo de relación puede ser de exportación

(vender) o importación (comprar). El comercio exterior propicia la generación de riquezas a raíz de las exportaciones, así como la satisfacción de necesidades internas en la compra de productos, bienes o servicios que puedan abastecer o cubrir demandas en el mercado interno.

Como tal, el comercio exterior se encuentra sujeto a una serie de normas, tratados, convenios y acuerdos internacionales, que comprenden un conjunto de procedimientos y normativas relativos a los intercambios de importación o exportación **(Fuentes, 2016)**.

6.2.1.3.1 Comercio interno

Como comercio interno o interior se denomina aquel que involucra el conjunto de transacciones comerciales, relativas a venta, compra e intercambio de bienes y servicios, que se efectúa entre los ciudadanos y empresas que se encuentran dentro de los límites entre sí y que, en consecuencia, se encuentran sujetos a una misma normativa jurídica **(Fuentes, 2016)**.

Comercio electrónico

El comercio electrónico, o comercio digital, se refiere a aquel tipo de transacción entre personas y empresas que involucra la compra, venta o intercambio de productos, bienes o servicios, que se desarrolla a través de redes informáticas, fundamentalmente Internet, y cuyo sistema de pago es también electrónico, más usualmente mediante tarjetas de crédito o débito **(Fuentes, 2016)**.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno:

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros,

procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad (**Contraloría General de la República, 2019**).

El Sistema de Control Interno de una empresa, está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas (**Contraloría General de la República, 2019**).

El control interno comprende el plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, y la promoción de eficiencia de las operaciones (**Contraloría General de la República, 2019**).

2.3.2 Definiciones de empresa:

La empresa es un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto, Así mismo, dentro de ella se encuentra un conjunto de elementos o subsistemas, interrelacionados entre sí (sistema global), que ayuda alcanzar sus objetivos trazados (**Cortina, A., & Conill, J, 2016**).

2.3.2 Definiciones de empresa:

La empresa es un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto, Así mismo, dentro de ella se encuentra un conjunto de elementos o subsistemas, interrelacionados entre sí (sistema global), que ayuda alcanzar sus objetivos trazados (**Cortina, A., & Conill, J, 2016**).

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación (**Cortina, A., & Conill, J, 2016**).

2.3.3 Definiciones del sector comercio:

El comercio se puede definir como aquella actividad de ámbito económico que consiste en el intercambio de bienes o servicios entre dos o más personas y que se realiza con el objetivo final de obtener un lucro del mismo, que se vio incrementada por el hecho de que conforme avanzaban las sociedades, aumentaban sus necesidades, las cuales sólo podían ser satisfechas mediante el comercio (**Fuentes, 2016**).

Como comercio se denomina toda negociación que involucra la compra, venta o intercambio de productos, bienes o servicios. En este sentido, como comercio también se puede denominar el conjunto de negociaciones que forman parte de dicho proceso, provee a la población el comercio para satisfacer sus necesidades (**Fuentes, 2016**).

2.4 Descripción de la empresa

“RESTAURANTE LA DOÑITA BRISTO”

RUC: 10329441275

Inicio de actividad: 05 de abril de 1990.

EN El régimen MYPE inició el 17 de octubre del 2017. No cuenta con trabajadores en planilla.

El 05 de abril de 1990 los señores PEDRO ALBINO SILVA CERDA y EDELMIRA MINAYA MILLA deciden iniciar su negocio, que para ese entonces era informal, después de 27 años, deciden formalizar su negocio en el régimen MYPE.

Ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) figura con fecha de inicio de actividades el 17 de octubre del 2017, con domicilio fiscal en Jr. Manuel Soane 1717B, Miraflores Bajo, Distrito de Chimbote, Provincia del Santa, Departamento Ancash.

Inició con un capital de s/. 10,000.000 (Diez mil y 00/100 nuevos soles). Aumentando su capital bajo la modalidad de bienes no dinerarios.

Actualmente la empresa se encuentra inscrita en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa, estado activo, condición habida, cumpliendo también sus obligaciones tributarias bajo el Régimen MYPE tributario.

III. Hipótesis

El enfoque cualitativo, utiliza la recolección de datos sin medición numéricas para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. Entanto que, el enfoque cuantitativo, usa la recolección de datos para probar hipótesis” (Fuentes, 2016). No aplica hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Se utilizó un diseño simple no experimental ya que no se manipularán la variable de estudio, si no se estudiará tal como está en su contexto.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población de la presente investigación estuvo conformada por la Mype “La Doñita Bristo”

4.2.2 Muestra

Para la realización de la investigación se recogió la información de la dueña de la empresa Restaurante “La Doñita Bristo”

4.1 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Ver Anexo N°01.

4.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.3.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas; Revisión bibliográfica, encuesta y entrevistas.

4.3.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó; Fichas bibliográficas y cuestionario.

4.4 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico, documental y de caso, será organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

- Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procurará encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.
- Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.
- Para cumplir con el objetivo 3 se realizará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.5 Matriz de consistencia

Ver anexo N°02

4.6 Principios éticos

Los principios éticos que orientará este trabajo se encuentran en el código de ética de nuestra universidad, dado que toda investigación tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. En efecto, para la elaboración de este proyecto, se tendrá en cuenta los siguientes principios éticos básicos considerados según (Uladech, 2019) que son los siguientes:

4.6.1 Protección a las personas.

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo con el riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad (Uladech, 2019).

4.1.1 Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.

Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios (Uladech, 2019).

4.1.1 Libre participación y derecho a estar informado.

Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto (Uladech, 2019).

4.1.1 Beneficencia 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.

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar 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 (Uladech, 2019).

4.1.1 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 se cumple con el rol (Uladech, 2019).

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 01: Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, 2019.

CUADRO 01: Resultados de los Antecedentes

| AUTOR | DESCRIPCIÓN |
|------------------------|--|
| Córtes (2019) | Afirma que en la actualidad se han establecido nuevos enfoques de control interno a partir del Informe COSO, y que en las microempresas debido a su falta de formalidad persisten muchos problemas de control interno tan importantes como caja y banco, ingresos y acreedores que inciden en su crecimiento empresarial. |
| García (2018) | Afirma que, a base de todos los niveles autoritarios, como la administración del personal, los métodos y los sistemas contables son la razón de ser de toda empresa comercial, donde intervienen la compra y la venta de bienes y servicios, esto es importante para el manejo de los inventarios que permitirá a la empresa poder mantener un mejor control eficiente, y confiable de la situación económica de la empresa. |
| Zambrano (2018) | Afirma que, para promover el aseguramiento razonable del cumplimiento de los objetivos organizacionales, desde su concepción como componente del control interno en cualquier ámbito, la gestión de los riesgos favorece el cumplimiento de las metas y constituye una vía para propiciar la sostenibilidad del control interno en cualquier organización. |
| David (2019) | Afirma que la importancia el sistema de control interno y el reconocimiento de las necesidades se ve por el tratamiento de la aplicación del sistema de control interno y la eficacia de toma de decisiones, que significa mucha importancia para asumir las metas, programas en las cooperativas y recursos humanos, demostrar la |

| | |
|------------------------------|--|
| | <p>aplicación de un Sistema de Control Interno que influya en la eficacia de la toma de decisiones en las entidades en el Perú.</p> |
| <p>Hidalgo (2019)</p> | <p>Confirma que se detectaron deficiencias en el proceso de almacén debido a que no cuentan con un ambiente de control y gerencia no ha establecido actividades para generar seguridad razonable. Por lo que, la gerencia no cumple con algunos de los componentes del modelo para proporcionar seguridad y ayudar a que la entidad logre los objetivos.</p> |
| <p>Perez (2019)</p> | <p>Afirma que la mayoría de las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. No cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico es por ello la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales, lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas.</p> |
| <p>Arteaga (2019)</p> | <p>Afirma que el control interno se caracteriza directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder. Para efectos de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.</p> |
| | <p>Afirma que la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, sólo se limitan a</p> |

| | |
|------------------------|--|
| Castillo (2018) | describir alguna característica del control interno por separado y no relacionándolo con la gestión administrativa. Dado que no se ha podido describir la influencia del control interno en la gestión de la administración de las empresas comerciales del Perú. |
| Mendoza (2019) | Afirma que la mayoría de las microempresas no tiene formalmente implementado un sistema de control interno, por lo mismo, no tiene identificado los riesgos que posee, esto genera que no tenga ningún tipo de mecanismo para poder respaldarse, no se aplica adecuadamente el control interno, lo que genera deficiencias en alcanzar sus objetivos establecidos. |
| Ramos (2018) | Afirma que las microempresas no poseen un sistema de control interno implementado de manera formal, por lo tanto, no puede desarrollar sus actividades con eficacia ni cumplir con los componentes del control interno, donde la práctica e informalidad ha ido influenciando de manera positiva en la gestión de inventarios. Para la correcta aplicación del control interno en la gestión de inventarios, es usada como una herramienta de mucha importancia permitiendo así mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería que se encuentra almacenada permitiendo también identificar y poder solucionar los riesgos a los que está expuesto. |

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

Respecto al objetivo específico 02: Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, caso: “Restaurante La Doñita Bristo” – Chimbote, 2019.

CUADRO 02: Resultados del Cuestionario

| N° | ITEM | RESPUESTA | | ANÁLISIS |
|----|---|-----------|----|--|
| | | SI | NO | |
| 1 | ¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 1 y el grafico 1, el 100% de los encuestados, afirman que la empresa no tiene un sistema de control interno implementado, esto nos da conocer que todo este tiempo su empresa ha necesitado la implementación de un sistema de control interno para cuidar y resguardar los recursos, garantizando la confiabilidad y oportunidad de la información. |
| 2 | ¿Su empresa se dedica al comercio? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 2 y el grafico 2, el 100% de los encuestados, afirman que la empresa se dedica al comercio, dándonos a conocer que en su establecimiento se dedican a esta actividad. |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| 3 | ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 3 y el grafico 3, el 100% de los encuestados, afirman que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, esto nos da a conocer que dentro de la empresa no existe un proceso de control. |
| 4 | ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 4 y el grafico 4, el 100% de los encuestados, afirman que la empresa no cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, dándonos a conocer que la empresa no tiene definido un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control. |
| 5 | ¿Hay una sanción a los responsables de cualquier acto ilegal? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 5 y el grafico 5, el 100% de los encuestados, afirman que la empresa si sanciona a los |

| | | | | |
|---|--|--|---|---|
| | | | | <p>responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad, esto nos da a conocer que, si en la empresa violan de leyes o reglamentos,</p> <p>son actos atribuibles a la entidad, y están bajo el mando y el actuar de los encargados haciendo cumplir los reglamentos establecidos.</p> |
| 6 | ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna? | | X | <p>De acuerdo a los datos obtenidos en el cuadro 6 y el grafico 6, el 100% de los encuestados, afirman que su empresa no cuenta con un equipo de auditoría interna, dándonos a conocer que se necesita hacer cumplir las funciones, actividades, responsabilidades y procesos establecidos dentro de las políticas de la empresa.</p> |
| 7 | ¿La entidad cuenta con un Reglamento de organización para las Funciones? | | X | <p>De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 7 y el grafico 7, el 100% de los encuestados, afirman que la entidad no cuenta con un Reglamento de</p> |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| | | | | Organización para las Funciones, esto nos da a conocer que, a la empresa le hace falta implementar este reglamento para su mejor funcionamiento. |
| 8 | ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera) de la empresa? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 8 y el grafico 8, el 100% de los encuestados, afirman que su empresa no se ha identificado ni se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera) de la empresa, esto nos da a conocer que la empresa debe inspeccionar, identificar los riesgos de los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener sobre los objetivos de la empresa. |
| 9 | ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos? | | X | De acuerdo a los datos obtenidos en el cuadro 9 y el grafico 9, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa no se ha establecido ni difundido lineamientos, políticas para |

| | | | | |
|----|---|---|---|--|
| | | | | la administración de riesgos, esto nos da a conocer que esta entidad debe organizarse y administrar los riesgos a los cuales está expuesto para prevenir y evitar circunstancias y eventos que atenten con el cumplimiento de los objetivos de su empresa. |
| 10 | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 10 y el grafico 10, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa si se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades, esto nos permite conocer y entender los riesgos de la organización, además debe orientarnos en la definición de los objetivos de control y acciones propias para su gestión; en esto radica su importancia, porque sobre la coherencia y validez de los resultados. |
| 11 | ¿Los riesgos, sus probabilidades de | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 11 y |

| | | | | |
|----|--|---|--|--|
| | ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito? | | | el grafico 11, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación no han sido registrados por escrito, esto nos da a conocer que faltan tomar medidas de identificación de peligros, evaluación y valoración de los riesgos y establecimiento de controles que prevengan daños, pero sobre todo dejarlos por escrito y formalmente. |
| 12 | ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 12 y el grafico 12, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa la dirección si muestra interés para solucionar situaciones de riesgo, esto nos permite conocer que la empresa si se preocupa por tratar de darle solución cuando toca resolver este tipo de situaciones. |
| 13 | ¿En su empresa se evalúa el desempeño del | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 13 y |

| | | | | |
|----|--|---|---|--|
| | personal? | | | el grafico 13, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa si se evalúa el desempeño del personal, dándonos a conocer que mediante la apropiada evaluación del personal se puede evaluar a los trabajadores a fin de que se puedan lograr los objetivos de la empresa. |
| 14 | ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignados a diferentes áreas? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 14 y el grafico 14, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude no han sido asignados a diferentes áreas, esto nos permite conocer que hace falta que la organización de las áreas de desempeño esté capacitada con un líder a la gestión. |
| 15 | ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 15 y el grafico 15, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa si se implementan las mejoras propuestas y en caso de |

| | | | | |
|----|---|--|---|---|
| | | | | detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, esto nos permite conocer que en la empresa existe innovación, capacitación y buen uso del planeamiento. |
| 16 | ¿Los documentos internos están debidamente numerados y protegidos? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 16 y el grafico 16, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa los documentos internos no están debidamente numerados y protegidos, esto nos permite conocer que se necesita asegurar los documentos, proyectos o documentos en procesos para ayudar a mantener un registro de la información. |
| 17 | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 17 y el grafico 17, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa no cuenta con políticas ni procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus |

| | | | | |
|----|--|---|---|---|
| | | | | funciones y responsabilidades. |
| 18 | ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 18 y el grafico 18, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa si existe suficiente comunicación entre empleador y empleados, dándonos a conocer que en la empresa si existe comunicación y un lenguaje claro, simple y comprensible y es oportuno. |
| 19 | ¿Se realizan evaluaciones de acuerdo con los resultados obtenidos? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 19 y el grafico 19, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa no se realiza ningún tipo de evaluación a los resultados obtenidos, esto nos permite conocer que no existe una forma de recolectar permanentemente la información, la cual requiere mejorar este proceso. |

| | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 20 | ¿La empresa se encarga de administrar la documentación e información generada? | | X | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 20 y el grafico 20, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa no se encarga de administrar toda la documentación e información que se genera dentro de ella, esto nos permite conocer que no hay un control ni clasificación de la documentación, necesita implementar. |
| 21 | ¿La información que se maneja es oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 21 y el grafico 21, el 100% de los encuestados, afirman que la información que se maneja si resulta útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades, esto nos permite conocer que la información es oportuna y puntual por lo tanto resulta ser útil. |

| | | | | |
|----|---|---|--|--|
| 22 | ¿Realiza seguimiento a las propuestas de mejoras a las deficiencias detectadas en su empresa? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 22 y el grafico 22, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa si se realiza seguimiento a la implementación de las propuestas de mejoras y a las deficiencias que se detectan, permitiéndonos conocer que la empresa si tiene implementado el seguimiento a las deficiencias, y tiene un plan para mejorar. |
| 23 | ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 23 y el grafico 23, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa si efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, esto nos permite conocer que en la empresa hay proactividad para mejorar las áreas de trabajo, desarrollando evaluaciones que asegura el éxito para el cumplimiento de objetivos. |

| | | | | |
|----|--|---|--|--|
| 24 | ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 24 y el grafico 24, el 100% de los encuestados, afirman que en su empresa cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas, esto nos da a conocer que se miden los desempeños, se identifican las oportunidades, y ayuda a mejorar en beneficio de todos. |
| 25 | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente sí estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? | X | | De acuerdo con los datos obtenidos en el cuadro 25 y el grafico 25, el 100% de los encuestados, afirman que, en su empresa en el desarrollo de sus labores, si se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente sí estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello, esto nos da a conocer que, si existe la supervisión durante el desempeño de labores, teniendo evidencia de ello. |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa La Doñita Bristo.

Respecto al objetivo específico 03: Desarrollar el análisis comparativo de las características del control interno de las Mypes del Perú y la empresa “Restaurante La Doñita Bristo” – Chimbote, 2019.

CUADRO 03: Resultados del objetivo 1 y 2

| ELEMENTO DE COMPARACIÓN | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1: | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2: | NIVEL DE COINCIDENCIA O RESULTADOS |
|--------------------------------|---|---|---|
| Ambiente de control | El control interno es una herramienta importante de apoyo, de donde se obtienen como resultado un estado confiable de la situación económica de la empresa, favorece el cumplimiento de las metas y constituye una vía para propiciar la sostenibilidad, la aplicación del sistema de control interno y la eficacia de toma de decisiones, la demostración se ve en los resultados que significa mucha importancia para asumir las metas y cumplir objetivos. | La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente no cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, dándonos a conocer que la empresa no tiene definido un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control. | No coinciden |

| | | | |
|--------------------------------------|--|--|----------------------------|
| <p>Evaluación de riesgo</p> | <p>El control interno es una herramienta práctica para identificar, prevenir y solucionar los riesgos, malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.</p> | <p>En la empresa no se ha identificado ni se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera) de la empresa, esto nos da a conocer que debe organizarse y administrar los riesgos a los a cuáles está expuesto para prevenir y evitar circunstancias y eventos que atenten con el cumplimiento de los objetivos, debe inspeccionar, identificar los riesgos de los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener.</p> | <p>No coinciden</p> |
| <p>Actividades de control</p> | <p>Ayuda a detectar y minimizar posibles pérdidas y negligencias, protegiendo los recursos con los que cuenta la empresa, permite identificar las áreas deficientes dentro de la empresa, para el progreso, crecimiento y cumplimiento de metas de la empresa.</p> | <p>En la empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude no han sido asignados a diferentes áreas, esto nos permite conocer que hace falta que la organización de las áreas de desempeño esté capacitada con un líder a la gestión.</p> | <p>No coinciden</p> |

| | | | |
|--|---|---|----------------------------|
| <p>Información Y comunicación</p> | <p>Permite mejorar la gestión, protegiendo principalmente los recursos de la empresa, garantizando la eficacia, la eficiencia y la economía en todas las operaciones, para poder obtener información confiable.</p> | <p>En la empresa los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas no están debidamente numerados y protegidos, esto nos permite conocer que se necesita asegurar los documentos, proyectos o documentos en procesos para ayudar a mantener un registro de la información de la sociedad.</p> | <p>No coinciden</p> |
| <p>Supervisión</p> | <p>En las empresas el control interno influye de manera positiva como una de las herramientas de apoyo para la administración para actualizarse, cambiar y producir mejores resultados.</p> | <p>En la empresa si efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, esto nos permite conocer que en la empresa hay proactividad para mejorar las áreas de trabajo, desarrollando evaluaciones que asegura el éxito para el cumplimiento de objetivos.</p> | <p>Si coinciden</p> |

Fuente: Elaboración propia en base a resultados comparables de los objetivos específicos 01 y 02.

5.1 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Zambrano (2018) y García (2018) Afirman que el control interno es una herramienta importante de apoyo, que permite obtener como resultado confiable la situación económica de la empresa favorece el cumplimiento de las metas y constituye una vía para propiciar la sostenibilidad, la aplicación del sistema de control interno y la eficacia de toma de decisiones, la demostración se ve en los resultados que significa mucha importancia para asumir las metas y cumplir objetivos.

Estos resultados coinciden con los antecedentes locales Ramos (2018) Afirma que el control interno tiene influencia positiva en la gestión de las empresas del sector comercio así permite que la gestión sea más eficaz y más eficiente, minimizando los riesgos, evitando errores, pérdidas y corregirlos de forma inmediata. Donde la correcta aplicación del control interno tenga influencia positiva en la gestión de inventarios, como una herramienta de mucha importancia y relevancia permitiendo que la empresa esté controlada, supervisada y resguardada respecto la mercadería que tiene en almacén permitiendo también identificar y poder solucionar los riesgos que puedan afectar a la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado a la dueña de la empresa Restaurante “La Doñita Bristo”.

Refleja que la entidad no ha venido dándole la importancia que se necesita para poder tener implementado dentro de su empresa un sistema y ambiente de control eficiente, los resultados tienen coincidencia con lo que manifiesta Perez (2019), donde afirma que no cuenta con un sistema de control interno establecido, y lo que han tratado de aplicar es un sistema empírico, por eso es necesario llevar un control sobre los recursos, y los bienes de la empresa los cuales conlleva a riesgos potenciales, y no tener implementado un sistema de control interno ha generado muchas veces el no cumplimiento de sus metas. Estos resultados concuerdan con Mendoza (2019) donde hace mención que las empresas que no tienen implementado formalmente un sistema de control interno tampoco tienen identificado todos los riesgos la cual posee, esto genera que la empresa no tenga implementado ningún mecanismo para poder respaldarse ante cualquier situación, no se aplica adecuadamente el control interno, lo que genera deficiencias en alcanzar sus objetivos establecidos.

Respecto al componente Actividades de Control, el gerente afirma que su empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente no cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, dándonos a conocer que la empresa no tiene definido ningún tipo de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control, este resultado concuerda con lo que establece Perez (2019), no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico es por ello la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales, lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas.

Respecto al componente supervisión, en la empresa los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas no están debidamente numerados y protegidos, esto nos permite conocer que se necesita asegurar los documentos, proyectos o documentos en procesos para ayudar a mantener un registro de la información de la sociedad, estos resultados no concuerdan con lo que menciona Garcia (2018) se han evaluado los niveles de mayor autoridad, dentro de la administración de la empresa, donde se han aplicado métodos y sistemas contables. Debemos saber, que la mayor razón de la mayoría de las empresas comerciales, se dedican a la compra y venta de bienes y de servicios, lo que es importante para el manejo del inventario, esto permitirá que la empresa pueda mantener un control eficiente, y pueda obtener así resultados confiables de la situación económica de la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente Ambiente de Control los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente al Ambiente de Control no coinciden ya que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente no cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, dándonos a conocer que la empresa no tiene definido un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control .

Respecto al componente Evaluación de Riesgos comparando los resultados nacionales y del caso en estudio no coinciden porque la empresa que es el caso en estudio no ha identificado los riesgos internos(dentro) ni externos(fuera), esto genera que la empresa

no tenga ningún tipo de mecanismo implementado para poder respaldarse ante los riesgos que se les presente, esto resultan contradictorio y no coinciden con lo que se afirma que el control interno es una herramienta importante de práctica y de gestión que sirve y ayuda a prevenir, detectando posibles riesgos, malos manejos, fraudes y/o robos en las diferentes áreas de las empresas.

Respecto al componente Actividades de Control el resultado a nivel nacional y de la empresa que es el caso en estudio respecto Actividades de Control no coinciden, ya que en la empresa las actividades están expuestas a riesgos de error o fraude no han sido asignados a diferentes áreas, esto nos permite conocer que hace falta que la organización de las áreas de desempeño esté capacitada con un líder a la gestión.

Respecto al componente Información y Comunicación los resultados no coinciden ya que en la empresa los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas no están debidamente numerados y protegidos, esto nos permite conocer que se necesita asegurar los documentos, proyectos o documentos en procesos para ayudar a mantener un registro de la información de la sociedad.

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones

Respecto al objetivo específico 1: **Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, 2019.** Al Revisar los antecedentes y resultados de los distintos autores hemos identificado que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son: que la mayoría de mypes en el Perú no tienen implementado un sistema de control interno, esto no permite desarrollar el cumplimiento de sus metas y no favorece a la situación económica de estas. Asimismo, los autores revisados afirman que el control interno es una herramienta importante de apoyo, que permite obtener como resultado confiable la situación económica de la empresa favorece el cumplimiento de las metas y constituye una vía para propiciar la sostenibilidad, la aplicación del sistema de control interno y la eficacia de toma de decisiones, la demostración se ve en los resultados que significa mucha importancia para asumir las metas y cumplir objetivos.

Respecto al objetivo específico 2: **Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, caso: “Restaurante La Doñita Bristo” – Chimbote, 2019.** Del cuestionario aplicado al propietario de la empresa “Restaurante La Doñita Bristo”- Chimbote. La empresa en estudio refleja que no le está dando la importancia que se necesita para poder tener implementado dentro de su empresa un sistema y ambiente de control eficiente. Así mismo los autores en investigación afirman que la entidad al no contar con un sistema de control interno establecido surge la

necesidad de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales, y no tienen implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas, tampoco tienen identificado todos los riesgos que posee, esto genera que la empresa no tenga implementado ningún mecanismo para poder respaldarse ante cualquier situación, no se aplica adecuadamente el control interno, lo que genera deficiencias en alcanzar sus objetivos establecidos.

Respecto al objetivo específico 3: **Desarrollar el análisis comparativo de las características del control interno de las Mypes del Perú y la empresa “Restaurante La Doñita Bristo” – Chimbote, 2019.** Respecto a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, en su totalidad, los elementos de comparación coinciden ya que la mayoría de las micro y pequeñas empresas en el Perú carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. La entidad en estudio no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican ocasionalmente es empírico esto crea la necesidad de llevar un mejor control sobre los recursos, y los bienes de la empresa lo que conlleva a riesgos potenciales, esto ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas.

En conclusión, tanto las Micros y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio **“Restaurante La Doñita Bristo”** carecen de un sistema de control interno, En la empresa en estudio no se ha identificado ni se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera) de la empresa.

6.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa en estudio, que debe organizarse y administrar los riesgos a los a cuál está expuesto para prevenir y evitar circunstancias y eventos que atenten con el cumplimiento de los objetivos.
- Se recomienda que debe inspeccionar, identificar los riesgos de los sucesos que se pueden producir dentro de su organización y las consecuencias que puedan tener.
- Se recomienda que para evitar el fraude debe asignarse a las diferentes áreas, un líder capacitado para la organización y mejor desempeño a la gestión de su empresa.
- Se recomienda que todos los documentos internos deben estar enumerados y protegidos, se necesita asegurar los documentos, proyectos o documentos en procesos para ayudar a mantener un registro de la información de la entidad.

Referencias bibliográficas:

Aguilar, A., & Armando, D. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercial del Perú: caso “Comercial Maderas Cadecruz EIRL”-Chimbote, 2016.*

Aguirre, R. & Armenta, C. (2018). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, 76, 1 - 17.*

Arteaga Villanueva, J. L. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Romero SAC de Casma, 2017.*

Camacho, W; Gil D & Paredes. J. (2017) *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas, Revista Observatorio de la Economía latinoamericana, Ecuador. Recuperado de:*
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

- Carrazana, J. M. (2017)** *Modelos de clasificación y predicción de empresas: Una aplicación a empresas. In Forum Empresarial (Vol. 7, No. 1, p. 1). Universidad de Puerto Rico.*
- Castillo Diaz, A. (2018)** *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”- Huarmey, 2016.*
- Castillo, S. (2018)** *El control interno basado en el modelo COSO. Revista de investigación de Contabilidad,1(1), 36-43.*
- Contraloría general de la República. (2016)** *Ley N ° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Obtenido de <Http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>*
- Contraloría general de la República. (2019)** *Ley N°30879, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019 (Centésima vigésima segunda Disposición Complementaria Final). Marco conceptual del control interno en el Perú.*
- Cortés, P., Magdalena, M., Joya Arreola, R., & Velázquez Núñez, J. J. (2019)** *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. Retos de la Dirección, 13(1), 1-16.*
- Cortina, A., & Conill, J. (2016)** *Ética de la empresa (No. 174/C82e). Madrid: Trotta.*
- David, C., & Faustino, B. (2019)** *Aplicación de un sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones en las cooperativas de ahorro y crédito en el Perú –Lima.*
- Delgadillo, M. (2018)** *Normas Internacionales de Auditoria: Aplicación de los criterios establecidos en la NIA 265, en la evaluación del control interno y la comunicación de las definiciones a la administración en la ferretería Amador, SA correspondiente al periodo (Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua).*
- Fernández, A. y Planas, Y. (2017)** *Una propuesta normativa de control interno para las pymes mexicanas. Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas COFIN HABANA, (3), 77-85.*

- Fuentes, L. G. (2016)** *El comercio español con América, 1650-1700 (Doctoral dissertation, Universidad de Sevilla).*
- García, I., & Rodrigo, C. (2018)** *Evaluación del control interno y gestión de Inventario de la ferretería Megahierro MC. de la Ciudad de Santo Domingo (Bachelor's thesis).*
- Hidalgo Calle, C. I. (2019)** *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones SA. Piura- Perú.*
- Joya, R. J, Gámez, L. C. y Ortiz, M. L. (2017)** *El informe COSO en el control interno.*
- Krugman, D. (2017)** *El comercio*, 22, 32-40.
- Luna, O. F. (2017)** *Sistemas de control interno para organizaciones.*
- Mejía, G., Molina, G., & Isabel, M. (2018)** *Diseño de un sistema de control financiero interno en Emsairport services cem (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).*
- Mendoza Flores, L. Y. (2019)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet SRL-Chimbote, 2016.*
- Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo. (2016)** *Las Mypes en el Perú, análisis estructural y económico.*
- Perez, C., & Lucy, J. (2019)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa transportes Ricardo Hilario EIRL–Junín, 2018.*
- Quijano, R. C. M. (2017)** *Autoevaluación del sistema de control interno. AD-minister*, (6), 82-95.
- Ramos, M., & Smith, B. (2018)** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Ferretería Ferrocólor SRL” de Chimbote, 2017.*
- Rizo, B. (2017)** *Los nuevos conceptos del control interno. Madrid: Coopers & Lybrand.*
- Rodríguez, A. T. I. (2018)** *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. Ediciones de la U.*

S. P., & Alvarez, C. V. P. (2019) *Control interno como proceso fundamental de los sistemas computarizados de auditoria. RECIMUNDO: Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento, 3(1), 1225-1242.*

Suarez Sánchez, J. D. D. (2019) *El control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I.*

Sunafil. (2019) *El Artículo 4º de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa.*

Varela, R. (2019) *Definición de control presupuestario en las empresas.*

Zambrano, R. M. C., & González, L. M. M. (2018) *La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno. /Risk Management in Ecuador.*

ANEXOS

Anexo N°01: Definición y operacionalización de la variable

| Variables | Definición conceptual | Dimensiones | Indicador | Ítems |
|------------------------|--|---------------------------------|----------------------------|--|
| Control interno | <p>Contraloría General de la República (2019) El Sistema de Control Interno de una empresa, está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.</p> | Componentes del control interno | Ambiente de control | ¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado? |
| | | | Evaluación de riesgos | ¿Hay una sanción a los responsables de cualquier acto ilegal? |
| | | | Actividades de control | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades? |
| | | | Información y comunicación | ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? |
| | | | Supervisión y seguimiento | ¿La información que se maneja es oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? |

Anexo N°02: Matriz de consistencia

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO RESTAURANTE “LA DOÑITA BRISTO”, CHIMBOTE, 2019.

| PROBLEMA | OBJETIVOS | VARIABLE | METODOLOGIA |
|--|---|-----------------|--|
| ¿Cuáles son las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, caso “Restaurante La Doñita”, Chimbote, 2019? | <p>GENERAL</p> <p>Determinar las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú caso: “Restaurante la Doñita Bristo”, Chimbote, 2019.</p> <p>ESPECIFICOS</p> <p>1. Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, 2019.</p> <p>2. Describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú, caso: “Restaurante La Doñita Bristo” – Chimbote, 2019.</p> <p>3. Desarrollar el análisis comparativo de las características del control interno de las Mypes del Perú y la empresa “Restaurante La Doñita Bristo” – Chimbote, 2019.</p> | Control interno | <p>Tipo de Investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de la Investigación: Descriptiva - No experimental.</p> <p>Universo: Mypes</p> <p>Muestra: Restaurante “La Doñita Bristo”</p> <p>Técnicas: Revisión bibliográfica, encuesta o entrevista.</p> <p>Instrumentos: Fichas bibliográficas, Cuestionario.</p> |

Anexo N°03: Fichas bibliográficas

| | |
|-----------------------------|--|
| Autor | Castillo Diaz, A. |
| Año | 2018 |
| Título | Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarney, 2018. |
| Edición | 2018 |
| Página | 12 |
| Lugar de publicación | Huarney |
| Resumen | <p>en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”, cuyo objetivo fue: describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarney, 2016.</p> <p>Metodología: La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista. Llegando a la siguiente conclusión: la mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; además, al tener un sistema de control interno, se designa a una persona responsable en el área, y por consiguiente, se capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias.</p> |

Anexo N°04: Instrumento de recolección de datos: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario cumple la finalidad de recolectar y evidenciar la información de la empresa comercial “**LA DOÑITA BRISTO**” para el desarrollo del proyecto de tesis denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO RESTAURANTE “LA DOÑITA BRISTO”, CHIMBOTE, 2019.**

La información que será proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración.

Este cuestionario estará dirigido al personal de la empresa.

| ITEMS | | RESULTADOS | |
|---------------------------------|---|------------|----|
| | | SI | NO |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| 1. | ¿La empresa tiene un sistema de control interno implementado? | | |
| 2. | ¿Su empresa se dedica al comercio? | | |
| 3. | ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente? | | |
| 4. | ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control? | | |
| 2. EVALUACION DEL RIESGO | | | |

| | | | |
|--------------------------------------|---|--|--|
| 1. | ¿Hay una sanción a los responsables de cualquier acto ilegal? | | |
| 2. | ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna? | | |
| 3. | ¿La entidad cuenta con un Reglamento de organización para las funciones? | | |
| 4. | ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera) de la empresa? | | |
| 5. | ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos? | | |
| 3. ACTIVIDAD DE CONTROL | | | |
| 1. | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades? | | |
| 2. | ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito? | | |
| 3. | ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo? | | |
| 4. | ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal? | | |
| 5. | ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignados a diferentes áreas? | | |
| 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
| 1. | ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? | | |
| 2. | ¿Los documentos internos están debidamente numerados y protegidos? | | |
| 3. | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? | | |
| 4. | ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados? | | |
| 5. | ¿Se realizan evaluaciones de acuerdo con los resultados obtenidos? | | |

| | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|
| 6. | ¿La empresa se encarga de administrar la documentación e información generada? | | |
| 5. SUPERVISION Y SEGUIMIENTO | | | |
| 1. | ¿La información que se maneja es oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? | | |
| 2. | ¿Realiza seguimiento a las propuestas de mejoras a las deficiencias detectadas en su empresa? | | |
| 3. | ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | | |
| 4. | ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? | | |
| 5. | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? | | |

Anexo N°05: Protocolo de consentimiento informado



PROTOKOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula Caracterización del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Restaurante "La Doña Eriete", Chimbote, 2019. y es dirigido por Arroyo Sagastegui, Betzi Beatriz, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar y Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y del Restaurante "La Doña Eriete" - de Chimbote, 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios electrónicos. Si desea, también podrá escribir al correo betzi_2009@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: EDELMIRA CRISTINA MINAYA MILLA

Fecha: 20/06/2020

Correo electrónico: edelmira.minaya.milla@gmail.com

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA