



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
DISTRIBUIDORA KADMIEL S.R.L. - TINGO MARIA, 2017

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

AUTOR(A):

BACH. YASMINDA ESTELA MORALES

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
DISTRIBUIDORA KADMIEL S.R.L. - TINGO MARIA, 2017

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

AUTOR(A):

BACH. YASMINDA ESTELA MORALES

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBR

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la salud y poder cumplir con mis sueños que tanto anhele llegar a ser una persona Profesional, en segundo lugar, a cada uno de mis familiares y amigos que fueron parte del resultado de mi esfuerzo quienes a lo largo de este tiempo han apoyado y motivado mi formación académica creyeron en mí en todo momento a mi profesor Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda asesor de tesis gracias a su paciencia y enseñanza; finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad Católica Los Angeles De Chimbote la cual abrieron sus puertas para prepararnos para un futuro mejor y competitivo formándonos como personas de bien.

DEDICATORIA

Este trabajo le dedico a Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo

A mis padres Hilario Estela y Feliciano Morales, por darme la vida, quererme mucho y por su apoyo incondicional

A todos mis hermanos y mis amigos por compartir los buenos y malos momentos y que con su palabra de aliento me ayudaron a terminar este paso de vida

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo por objetivo general: Determinar y Describir las Características del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio a través de las técnicas de entrevista, encontrando los siguientes resultados. Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) Los autores nacionales afirman que el control interno permite mejorar la gestión de la empresa comercial promoviendo la eficiencia y eficacia afrontando los riesgos permitiendo el logro de objetivos porque también algunos autores afirman que carecen de un sistema de control interno pero si cumplen con algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; El tema elegido fue motivo de investigación debido que en el Perú existen numerosas micro y pequeñas empresa, las cuales pueden alcanzar un mejor desarrollo se haga una prevención para que no pueda ocurrir riesgos ya que el personal no tiene conocimiento de los riesgos de actividades que se han determinado en la empresa por la cual recomiendo a todas las empresas en general para el mejor manejo adecuado y un sistema de control interno.

Palabra clave: control interno, sector comercio, micro y pequeñas empresas

ABSTRACT

The presented research work, had as a general objective: Determine and Describe the Characteristics of the internal control of micro and small businesses in the commerce sector of Peru: Case Company Distribuidora Kadmiel SRL- Tingo María, 2017. The research was bibliographic, documentary and In order to collect the information, bibliographic records were used and a questionnaire was applied to the manager of the company under study through the interview techniques, finding the following results. Regarding the bibliographic review (background) National authors state that internal control allows improving the management of the commercial enterprise by promoting efficiency and effectiveness by addressing the risks allowing the achievement of objectives because some authors also claim that they lack an internal control system but if they comply with some subcomponents of certain components of internal control empirically; The topic chosen was a reason for investigation because in Peru there are many micro and small companies, which can achieve a better development, a prevention so that risks can not occur because the staff is not aware of the risks of activities that are have determined in the company by which I recommend to all companies in general for the best proper handling and an internal control system.

Keyword: internal control, trade sector, micro and small businesses

CONTENIDO

CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE CUADROS.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION LITERATURA.....	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. internacionales	15
2.1.2. Nacional.	22
2.1.3. Regionales:.....	52
2.1.4. Locales:	52
2.2. Bases Teóricas.....	52
2.2.1. Teoría de control interno	52
2.2.2. El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations).....	56
2.2.3. Teoría de las MYPES	58
2.2.4. Teoría de la Empresa.....	59
2.3. Marco Conceptual.....	61
2.3.1. Definición de Control interno	61
2.3.2. Importancia de control interno.	62
2.3.3. Objetivos de control interno	62
2.3.4. Definición de Microempresa	63
2.3.5. Definición de Empresa.....	63
2.3.6. Definición de Abarrotes.....	64
2.3.7. Definición de comercio	64
III. METODOLOGIA.....	65
3.1. Diseño de la Investigación	65
3.2. Población y muestra	65

3.3.	Definiciones conceptuales y operacionales de las variables.....	65
3.4.	Técnicas e instrumentos.....	65
3.5.	Plan de análisis	65
3.6.	matriz de consistencia	66
3.7.	principio éticos.....	66
IV.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	67
4.1.	Resultados.....	67
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	67
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	71
4.1.3.	Respecto Al Objetivo 3:	75
4.2.	Análisis de resultado	80
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1	80
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2	80
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3	82
V.	CONCLUSIONES.....	85
5.1.	Respectivo al objetivo específico 1.....	85
5.2.	Respectivo al objetivo específico 2.....	85
5.3.	Respectivo al objetivo específico 3.....	87
5.4.	Conclusión general.....	87
	ASPECTO COMPLEMENTARIOS.....	89
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
	ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1	62
Cuadro N° 2	72
Cuadro N° 3	75

I. INTRODUCCION

El control interno es definido de manera diferente y por consiguiente aplicado en formas distintas esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.

De esos esfuerzos el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (ESTADOS UNIDOS), turnbull (reino unido) y COCO (Canadá).

COSO define control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los ejecutivos de la organización. **(Mantilla, 2013).**

El control interno ha existido siempre desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ella participan y sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones. A continuación, se proporcionan dos de estas definiciones por su relevancia a nivel nacional e internacional, respetivamente.

De acuerdo con las normas técnicas de auditorías españolas emitidas en 1991 por el instituto por el instituto de contabilidad y auditoría de cuentas (ICAC): el control interno comprende el plan de organización el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección. **(Barquero, 2013).**

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos debidamente protegidos que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración. **(Gaitán, 2016).**

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúan correcta y eficientemente.

El control interno en las organizaciones del sector público debería ser entendido dentro del contexto de las características específicas de éstas organizaciones, es decir su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la actualización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario; la complejidad de su funcionamiento (esto llama a hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, integridad y transparencia, y los modernos valores gerenciales como eficiencia y eficacia) y el gran espectro correspondiente de su responsabilidad pública. **(Dueñas, 2010).**

La Ley N° 28716, de Control Interno de las Entidades del Estado incorpora los siguientes componentes: Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales y promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargado y aceptado. **(Cohaiala, 2012).**

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todo los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonios, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad

Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas que orientan el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa **(Torres 2016)**

El informe COSO (1992) define el control interno como proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto de los integrantes de una organización, destinado al proveer una razonable seguridad EN EL logro de ciertos objetivos:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y reglamentaciones

El control interno no solo está en la cúspide de las organizaciones, en la cabeza del directivo, es responsabilidad de cada uno de sus integrantes. Mientras que la dirección fija las pautas, de los lineamientos, definen las filosofías directivas; los auditores internos y externos brindan asesoramiento en la evaluación del sistema de control interno. Por tanto, el personal debe tener claro su papel dentro del sistema y la importancia de los controles serán responsable de transmitir a los

niveles superiores diferentes inquietudes, problemas y fraudes que aparezcan en el transcurso de la operativa. **(Barbia 2015)**.

El control interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismo de prevención control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permite la autoprotección necesaria para garantizar una administración transparente, eficiente, cumplimiento de las leyes y normas que regulan, coordinación de actuaciones con las diferentes instancias con las que se relacionan. **(SolSol, 2016)**.

La empresa objeto de estudio con razón social: Distribuidora Kadmiel S.R.L, con RUC N° 20528951466, inició sus actividades el 03-07-2009, siendo su gerente Beraun Durand Cecilio y sub gerente Rivera Ticxe Doris luzmila, se encuentra ubicado en la Av. Alameda Peru 231 – Tingo María Huánuco – Leoncio Prado – Rupa Rupa; la actividad económica al que se dedica Venta Min. Alimentos, bebidas, Tabaco. Siendo su **Misión:** Somos una microempresa dedicada a la venta de abarrotes y deseamos hacer que nuestros clientes se sientan cómodos con el servicio que ofrecemos, de forma que nuestra atención esté puesta en la satisfacción mutua a largo plazo. Somos una empresa honesta y responsable; y con nuestra experiencia y compromiso queremos ganar la confianza de nuestros clientes y proveedores. **Visión** Ser una de las mejores tiendas de abarrotes en la provincia de Leoncio Prado.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017?

Para dar respuesta al enunciado del problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y Describir las Características del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, no hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, 2017
2. Describir las características del control interno de la Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micros y pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú y de la Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017

Finalmente, la investigación se justifica porque nos permitirá conocer las características del Control Interno de las micro y pequeñas Empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L., obteniendo información en cuanto a la frecuencia que realiza el control interno; para un mejor rendimiento, desarrollo y cumplimiento de sus objetivos.

Esta investigación también se justifica porque a nivel práctico representa una oportunidad importante de plantear con precisión las faltas encontradas en su control interno y será un aporte para la calidad de sus procedimientos desarrollados en la empresa objeto de estudio.

Finalmente, esta investigación se justifica porque nos servirá de base para realizar otros estudios similares en el sector comercio dentro de las entidades privadas, en la región y a nivel nacional.

II. REVISION LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Monascal (2013). En su tesis titulada: “**Propuesta De Gestión De Control Interno Caso: Gerencia De Auditoria Italviajes, C. A.**”; cuyo objetivo general fue proponer mejoras a la gestión del proceso de control interno en la empresa Italviajes, c. a. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Con base a los datos recogidos y analizados, producto de las encuestas para la evaluación del método de gestión de control interno en la empresa Italviajes, c. a., se evidencio que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarcan y quienes son los responsables de su ejecución. En virtud de lo planteado, con la propuesta realizada para mejorar lo planes y programas de control interno, se va a alcanzar el objetivo de dar a conocer a toda la organización, los responsabas de su ejecución y las actividades involucradas.

Por otra parte, se puede denotar que el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las normas y procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que un 40% si conoce cada norma y

procedimiento relacionados con las actividades que están ejecutando. Es importante señalar que actualmente predominan una SERIE DE DEBILIDADES, las cuales son detectadas por la gerencia de auditoría en su proceso de revisión e inspección a las sucursales las mismas presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito (manual de normas y procedimientos) para su fiel cumplimiento. En su referencia a este planeamiento, con la propuesta para definir un modelo de sistemas de gestión documental, se podrán elaborar los manuales de políticas, normas y procedimientos de cada área, para así normalizar los procesos y estandarizar esta herramienta que tanta falta hace para consultar acciones y responsables.

Para cumplir con el objetivo de mejorar el método de control interno de la empresa Italviajes, C.A. se propone desarrollar los siguientes aspectos:

- Sistema de gestión documental basado en manuales de normas y procedimientos, para la ejecución de actividades.
- Definir las funciones del personal y control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa.
- Definir un sistema de control interno que permita validar datos, emitir reportes, evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión.

Segura & Urueta (2016). En su tesis denominada, **“Evaluación de control de interno para la recuperación de cartera Quifatex S. A., 2014”**, cuyo como objetivo principal fue, Evaluar y proponer procedimientos de control interno que mejoren la recuperación de cartera de la empresa Quifatex S.A, sucursal Guayaquil. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: los procedimientos que regulan las operaciones de una empresa, deben de realizarse correctamente en cada una de sus etapas de tal manera que garanticen la economía, eficiencia y eficacia de los recursos interpuestos por la empresa para su ejecución , por lo q la coordinación y optimización de los procesos dentro de ella deben perseverar constantemente, a fin de que se realicen cambios oportunos que permitan mitigar los riesgos y las debilidades de cada proceso. Luego de analizar los procedimientos de control interno de las áreas de bodega, comercial y de crédito y cobranza; las cuales afectan directamente al a recaudación de la cartera en la empresa Quifatex S. A., se obtuvieron las siguientes conclusiones: La religión costa representa un 40% de la cartera pendiente de cobro, de las sucursales manejadas por Quifatex S. A., es la que reflejan mayor nivel de incobrabilidad, pues la edad de la cartera vencida con un plazo de más de 120 días representan un 55% del índice de morosidad total en la región costa. La reestructuración de los procesos poner reducir el saldo de la cartera o cuentas por cobrar

en un 20%, contribuyendo así a la obtención fluida de recursos para el desenvolvimiento de las operaciones. Los manuales de los procedimientos no han sido modificados, ni actualizados desde el año 2008, situación por la cual las actividades que regulan la recaudación y el registro de la cartera no se encuentran renovados y acorde a los técnicas utilizadas por los recaudadores para registrar y controlar las cuentas por cobrar, provocando falta de información actualizada y que perjudica la comunicación de las áreas de bodega, comercial y de crédito y cobranzas y además genera retrasos en la ejecución de las actividades. A continuación, se detallan las debilidades de control más significativa dentro de las áreas que intervienen directamente en la recaudación. **Área de bodega (Liquidación):** Existen faltantes por mercaderías devueltas y no se registra de manera oportuna las devoluciones de mercadería, lo que ocasiona que existan retrasos en las emisiones de las notas de crédito. **Área de comercial (ventas):** Existe incumplimiento de las políticas y de los procesos por parte del personal del área comercial, respecto al ingreso de la cobranza al sistema, los descuentos por pronto pago y las devoluciones de mercadería; lo cual genera que existan saldos injustificados en cartera; además los vendedores no cumplen con las rutas de cobranzas establecidas a cada cliente. La falta de coordinación entre el área comercial y el área de crédito y cobranzas, provoca que no se recauden las cobranzas en los

plazos establecidos, lo cual genera vencimiento en las cuentas por cobrar, pues se conceden extensiones de plazos sin previa autorización y análisis del área de crédito y cobranzas; además no se entregan los reportes de clientes que ya han cancelado sus deudas al área de crédito y cobranzas. **Área de crédito y cobranzas:** Entre las debilidades más significativas tenemos que no se han realizado auditorías a las facturas que ya han sido canceladas, lo que no permite que la información contable disponible en el sistema sea confiable para la toma de decisiones. No existen parámetros para una evaluación de crédito adecuada hacia los clientes del sector papelerero, ferretero, restaurants, peluquerías y pets a los cuales se les otorga un cupo menor a \$2.000.00, provocando que sean estos los que reflejen mayores índices de morosidad e incobrabilidad. Existen también retenciones electrónicas pendientes de registrar en el sistema, lo que ocasiona problemas con el SRI por no haber sido ingresadas oportunamente para la declaración de impuestos respectiva.

Morante & López (2016) en su tesis titulada: **“Evaluación Del Control Interno De Los Inventarios De La Empresa Lisfashion S.A. en la Universidad De Guayaquil”**, planteada como objetivo general: Mejorar la rotación y control del inventario de mercadería de la empresa Lisfashion S.A. llego a las siguientes conclusiones: Se pudo diagnosticar el control que mantiene la empresa en relación a los inventarios en el área de

despacho distribución de la campaña, en donde se pudo notar la falta de control por la inexistencia de un manual que especifique las actividades de los trabajadores. Se pudo establecer las funciones pertinentes del personal interno que forman parte de la gestión de control de inventario, siendo básicamente los despachadores y descargadores, incluso se puede percatar la existencia de 3 personas que se encargan del almacenamiento de la mercadería. Se pudo estructura el manual de procedimientos, que mediante esta manual cuenta en particular el proceso y políticas que debe tener el área de inventarios.

Becerra & Benites (2011). En su tesis titulada: “**evaluación del control interno implementado en la cuenta inventario de la empresa Bodpuyango CIA. LTDA. del Cantón Huaquillas, periodo 01 de enero al 30 de junio del 2011, y propuesta de mejoramiento.**”, cuyo objetivo principal fue: Realizar la evaluación del control interno, implementado en la cuenta de Inventario de la Empresa de Bodegas de Aduana Bodpuyango Cía. Ltda. Del Cantón Huaquillas, periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2011. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: La Empresa de Bodegas de Aduana BODPUYANGO Cía. Ltda., no realiza evaluaciones de control interno, en donde le facilite detectar si los procesos de cada área se están realizando adecuadamente: La carencia de una guía con instrucciones no permite establecer o identificar cómo se organiza el trabajo del

personal al interior de la Empresa, e incluso logísticamente se distorsionan las funciones de cada departamento y en muchos de los casos se improvisa, generando un desgaste de recursos innecesarios. No poseen un sistema de codificación adecuado para la clasificación y organización de las mercaderías lo que no permite saber la ubicación de las mismas en el momento que se lo desee, además por tal carencia la Empresa de Bodegas de Aduana BODPUYANGO Cía. Ltda., no podría obtener los permisos de autorización de la SENAE y por ende suspender su funcionamiento. La almacenera cuenta con la infraestructura adecuada para el desarrollo de sus operaciones, sin embargo, no posee un modelo de control de inventarios para el eficaz manejo y reorganización de las mercaderías. Al evidenciar un nivel bajo de confianza, debido a que los controles se realizan en un 48%, sin embargo, es un porcentaje importante de rescatar ya que está al tope de este nivel y a inicios del moderado por lo que amerita que se apliquen evaluaciones constantes en todo el proceso de la cuenta para que el nivel de control de riesgo disminuya. Se determinó que no se lleva un registro correcto de ingresos y salidas del inventario debido a que carece del uso de tarjetas de control lo que ha ocasionado al desconocimiento de las existencias de la almacenera.

2.1.2. Nacionales

Torres (2017). En su tesis denominada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de lima, 2015.”**, cuyo objetivo general fue; describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas.

Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudiera materializarse. Por lo que se recomienda su correcta aplicación en la micro y pequeña empresa bajo estudio, logrando mejorar el control interno de la misma. Respecto al objetivo específico 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo, se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficioso para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación

se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir los desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, tienen un porcentaje de 83 % de coincidencia en las características del control interno, contra un 17% de no coincidencia, al considerar que: los componentes del control interno, tal como el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio, sin embargo se puede observar que: En el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. En el

componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Conclusión general Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Respecto al ambiente de control: salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la valoración de riesgos: identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación: información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión y monitoreo: se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo. Luego de la revisión bibliográfica y de los

resultados y análisis de resultados se concluye que: las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima comparten gran similitud, con respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en: salvaguardar activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, emplea de medidas de control interno que verifique que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas. Sin embargo, de acuerdo al resultado obtenido del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se encuentra una incongruencia notoria con respecto: a dos componentes del control interno: primero, en el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. Y segundo, el

componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Por lo que se recomienda: Plasmar los códigos y normas que rige la empresa en físico y ser entregado a los trabajadores, con la debida firma de cargo por entregado, para que así se den todos por enterados de su contenido, y no exista excusas o inconvenientes futuros o una mala aplicación de las normas que rigen la empresa. Implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno y seguimiento continuo en relación al área de tesorería y ventas de la empresa, implementando control con respecto a los cobros de clientes, implementando que los pagos sean realizados directamente a la cuenta de la empresa y la debida confirmación de pago y verificar periódicamente el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.

Ángeles (2017). En su tesis denominada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L– Casma 2017”**, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa

SAENZ E.I.R.L. Casma 2017. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico 1 La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, permitiendo realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones para el desarrollo organizacional reduciendo riesgos de corrupción que traen fraudes y pérdidas innecesarias, para evitar eso las herramientas de control nos ayuda al logro de los objetivos y las metas a de la empresa, también señalan que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir riesgos y prevenir errores. Por otro lado no sabemos cuántas empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno. Sobre todo, la definición en el control interno se basa en tres principales categorías: Efectividad, Eficacia y eficiencia. Respecto al Objetivo Específico 2 Del Cuestionario realizado al gerente de la empresa Comercial Sáenz E.I.R.L de las 24 preguntas realizadas 18 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que si cuenta

con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa . Es debido que los componentes del control interno si están operando de manera eficiente lo cual asegura el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa. Se obtuvo como resultado que la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizados lo que quiere decir que afecta al buen manejo de la organización en la empresa, por lo que tampoco había tomado medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas y no permitiría controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa Respecto al Objetivo Específico 3. En la comparación realizada entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas, así como cumplir

la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas y con respecto a la empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L se viene aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas que la mayoría de empresas comerciales no cuentan con un buen manejo de sistema de control debido a que algunas micro empresas son familiares y por la cual creen que no es necesario tomar un sistema de control o poder normalizar de acuerdo al régimen que le corresponda para poder tener un buen manejo empresarial y de gestión que dan como un resultado de riesgo de fraude y dando una mala información teniendo fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresas; no son aplicadas adecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio del caso de la empresa comercial Sáenz E.I.R.L si se viene aplicado un sistema de control interno de manera correcta y oportuna. Conclusión General: Solo se le recomienda a la empresa COMERCIAL SAENZ E.I.R.L tener el Manual de Procedimientos de Funcionamiento actualizado y se haga una

prevención para que no pueda ocurrir riesgos de las cuales no se están identificando dentro de la entidad, pero si están teniendo en cuenta que se pueden presentar estos riesgos y están implementando acciones para poder prevenirlas. Por lo que recomiendo a todas las empresas en general se formalicen para el mejor manejo respectivo y adecuado porque logran tener un buen manejo en sistema de control interno implementando un buen diseño dentro de la empresa y lograr obtener metas y objetivos trazados dentro y fuera de la empresa y su gestión pueda ser eficiente y productiva.

Caururo (2017). En su tesis denominada: **“caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016”** cuyo objetivo general fue, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Así mismo llego a las siguientes conclusiones Respecto al Objetivo N° 01 La mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos

integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al Objetivo N° 02; Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al Objetivo N° 03; Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no

coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General; La empresa Librería Proyectos E.I.R.L., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Librería Proyectos E.I.R.L., implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Vivanco (2017). En su tesis denominada: **“Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016”**, cuyo objetivo general fue; Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. Así

mismo llegó a la siguiente conclusión Respecto al Objetivo N° 01 En la mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a consentir el correcto y adecuado manejo de los recursos de la organización, la adecuada selección del personal, maximizar las oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera que conllevara al éxito. Todos estos procesos muy bien integrados, le permite a la organización tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al Objetivo N° 02; Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al Objetivo N° 03; Al comparar la

revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la organización en estudio no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy remota. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General; La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, así como a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al

resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Lazarte (2017). En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial J.Blanco S.A.C. Casma 2018”**

Cuyo objetivo general General, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo específico 1, La mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos

solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al Objetivo N° 02 Del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Comercial J.Blanco S.A.C., 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podemos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

Así mismo se podría optimizar sus acciones operacionales a través de los estándares de control interno en el desarrollo de su gestión administrativa, la misma que debe entenderse que es el camino a trabajar con eficiencia y eficacia en la administración de sus recursos para el logro de la mejora oportuna que debe tener la empresa. Respecto al Objetivo N° 03 Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado a la gerente de a la empresa Comercial J.Blanco S.A.C., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en la, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Supervisión. En relación al Ambiente de Control, la empresa conoce

del tema de forma parcial. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General. La empresa Comercial J.Blanco S.A.C., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Comercial J.Blanco SAC., implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Chávez (2018). En su tesis titulada: **“Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Braquilab Medic S.A.C. - Chimbote, 2016.”** Cuyo objetivo general fue Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú y de la empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, 2016. Llegó a las siguiente conclusión: Respecto al objetivo específico 1: Según la mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes revisados, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, son las siguientes: El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas. Estas características son las que describen los autores; pero también especifican que, el control interno no está implementado y no se aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO. Respecto al objetivo específico 2; Según la entrevista realizada al gerente de la empresa "Braquilab Medic S.A.C." de Chimbote, de las 21 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, que representan el 100%: 15 (71%) fueron no y 6 (29%) fueron sí ; estos resultados son consistentes con el hecho real de que la empresa del caso de estudio no tiene

implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico; por ejemplo, en los componentes que tiene el 100% de debilidades son los siguientes: Ambiente de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; seguido de la evaluación de riesgos, y actividades de control, en donde tiene algunas fortalezas, pero también hay debilidades; es decir, hay subcomponentes que no se aplican Respecto al objetivo específico 3; Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote (resultados del objetivo específico 2); hay más no coincidencias que coincidencias. Es decir, dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control interno; la mayoría (60%) de componentes del control interno, no coinciden en sus resultados, frente a una minoría (40%) que sí coinciden; lo que implica que, en los resultados del objetivo específico 1 hay más fortalezas que debilidades en lo que respecta a la aplicación del control interno; en cambio, en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) hay más debilidades que fortalezas en lo que respecta a los componentes y subcomponentes del control interno que establece el informe COSO. Conclusión

general; Dado que de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se evidencia de que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, trate de implementar su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a trabajar en los componentes del control interno donde tiene el 100% de debilidades; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad.

Alvarado (2016). En su tesis denominada: **“Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016.”**, Cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Llegó a las siguientes conclusiones: Con respecto al objetivo N° 1; Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro

empresarial. Respecto al objetivo N° 2; Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. respecto al objetivo N° 3 Se logró hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresa comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, permitiéndonos determinar que las empresa no llevaban un control interno pero después optaron por implementarlo, por lo tanto se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial. respecto al objetivo N° 4; Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa E&E Agallpampa, se propone elaborar un manual de organización y funciones adecuado para la organización y control de la empresa

conjuntamente con las estrategias de gestión para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial. Con la propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazará metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa. La elaboración del manual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un profesional capacitado teniendo en cuenta las necesidades de la empresa, Finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades comerciales de la misma.

Huaccha (2017). En su tesis denominada: “**Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Marc E.I.R.L. - Casma, 2016**”, cuyo objetivo general fue: “Determinar y describir las Características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Marc E.I.R.L.”. Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo específico 1; Después de haber analizado el trabajo de investigación, se concluye que los autores en su mayoría coinciden que el control interno tiene como

características principales ser un proceso dinámico que se adapta a las circunstancias, cambios, necesidades y normativas de la empresa, por lo que es susceptible de ser mejorado en forma continua, como parte del componente supervisión y monitoreo, del mismo modo coinciden que el control interno debe de ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, que les permita obtener la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control y para que este se aplique eficientemente, la entidad deberá contar con una organización bien estructurada. **Respecto al objetivo específico 2** Del cuestionario aplicado a la titular - gerente de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. 2016, se concluye que la empresa en estudio; si bien es cierto mantiene un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, que promueve una actitud de compromiso del trabajador, congruente con los valores éticos de la empresa, difunde entre su personal los objetivos y metas de la empresa con la finalidad de evitar riesgos, cuenta con un encargado de personal, que realiza evaluaciones periódicamente, para informarlo y comunicarlo a la más alta gerencia; la empresa en estudio carece de un sistema de control interno implementado, prueba de ello es que no cuenta con una oficina de control interno dentro de las instalaciones de la empresa, ni un organigrama

actualizado, trabajando de forma empírica, lo que a la larga le conlleva a solucionar problemas conforme se presentan, realizando compras sin ser planificadas, creando áreas a medidas que surgen las necesidades. Además, la empresa no realiza auditorías internas ni externas. **Respecto al objetivo específico 3** Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al titular - gerente de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. se concluye que el control interno es un proceso desarrollado por métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos establecidos, por lo que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, encontrándose mayor debilidad en el componente ambiente de control seguido del componente supervisión o monitoreo, en relación a los demás componentes donde la empresa aplica el tema de forma empírica, estos resultados comparados coinciden con la revisión de la literatura de los antecedentes. **Conclusión General**

Se concluye que la implementación de un control interno en las micro y pequeña empresa permite el logro de sus objetivos mejorando su situación administrativa y financiera, a la vez podemos decir que un sistema de control interno no es una actitud, no es una oficina, es un compromiso de todos y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango.

Al finalizar la investigación podemos concluir que la empresa Comercial Marc E.I.R.L. no cuenta con un control interno implementado, no cuenta con un organigrama actualizado y por ultimo no realiza auditorías internas y/o externas. Por lo que se le hace las siguientes recomendaciones:

Implementación de un sistema de control interno, lo cual le permitirá la obtención de una información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control, además de adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la empresa promoviendo eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

Dado el alcance del negocio la empresa tendría que instalar la oficina de control interno, lugar donde se generaran mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables y demás.

Implementación de organigrama actualizado, como instrumento para la gestión y óptimo funcionamiento del negocio, reflejando el nivel de responsabilidad, ya que el reparto formal de tareas y responsabilidades acabará con los típicos problemas de una empresa que no cuenta con organigrama o que aplica uno de forma espontánea o informal, como el solapamiento de tareas, dobles mandos, tiempos muertos, tareas duplicadas o sin realizar, desaprovechamiento de recursos humanos y, en fin, de ventaja

competitiva, con la finalidad de mejorar el ambiente de control, optimizando los canales de información y comunicación, de forma clara, objetiva y directa.

- Se recomienda a la empresa realizar auditorías internas y externas de forma voluntaria, llevadas a cabo por profesionales calificados, con la finalidad de asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones que nuestro estado peruano exige.

Rojas (2017). En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” – Tarapoto, 2016”, cuyo objetivo general fue:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. Así mismo llegó a las siguientes conclusiones: A fin de dar cumplimiento el objetivo general de la investigación: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016. Respecto al Objetivo N° 1: El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa,

convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución. En el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, debido a que no cuentan con personal idóneo, (llámese profesionales) ignorando lo relevante que es el de contar con este sistema de control. Respecto al Objetivo N°2: “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa. La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Y que al presentarse e

identificarse algún problema dentro de la empresa, se le comunique a la brevedad posible al gerente para que éste de la solución correspondiente. Respecto al Objetivo N°3: El control interno es una herramienta relevante dentro de toda organización en particular para la MYPE, por brindar seguridad y una mejor gestión a través de su aplicación, colaborando así con el desarrollo y crecimiento de este tipo de empresa. Sin embargo, a su vez influye de manera negativa porque según resultados encontrados realizadas a través de encuestas en el Perú, la mayoría de estas empresas pertenecientes a este sector no tienen implementado este sistema de control interno, por lo que no cuentan con el personal idóneo para hacerse cargo y esté al frente de estas organizaciones, estando de cierto modo no ajeno a esta realidad la empresa “Atletas”. Finalmente, todo lo mencionado es realizado en base a los cinco componentes del control interno; tales como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo.

Conclusión General: Concluyo que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y

eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

Curto (2018). En su tesis titulada: **“Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. De Chimbote 2016”**. Cuyo objetivo general fue: Determinar la Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016. Llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1; Los autores Nacionales y Locales revisados, Establecen que las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Son las siguientes: Permite establecer que las Actividades de Control Interno repercutan en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error. Permite también establecer objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, así mismo establece que el control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, así mismo ayuda

y asesora a la gerencia. Respecto al objetivo específico 2: Según la encuesta realizada al caso en estudio, de las 20 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 12 han sido SI y 8 NO, haciendo un 60% y 40%, respectivamente; teniendo deficiencias en cada uno de los componentes, por lo tanto, se concluye que control interno en si influye significativamente en Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L pero no cuenta con un adecuado control, pero si cumple con sus objetivos y la evaluación de la eficacia, eficiencia dentro de ello. Respecto al objetivo específico 3: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede decir que en la empresa Comercial Beatriz E.I.R.L de Chimbote. No tienen implementado un control interno para el desarrollo de sus actividades, pero si cumple con sus metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses de las las empresas, pues esto se basa en revisión bibliográfica donde muchos investigadores coinciden que es necesario implementar un buen sistema de control interno en cada empresa del Perú. Conclusión final De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede definir del caso realizado, el Control Interno de las Micro y Pequeñas comerciales del Perú como es el caso de la empresa “Comercial Beatriz E.I.R.L”, ubicada en distrito de Casma , no tienen implementado un control interno adecuado para el

desarrollo de sus actividades y para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses MYPES y PYMES Peruanas, pues si bien es cierto como fundamentan los autores la mayoría de ellas fracasan en sus primeros años y no logran desarrollarse como se debe, siendo perjudicial para el País pues cumplen un importante papel en la economía de un país.

2.1.3. Regionales:

En este trabajo se entiende por antecedente regionales de investigación realizada por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Huánuco, menos en la ciudad de Tingo María, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se ha encontrado trabajo relacionados al tema de la investigación.

2.1.4. Locales:

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Tingo María; sobre nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajo relacionado al tema de investigación

2.2.Bases Teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

Indica que el control interno es el conjunto de actividades, acciones, procedimientos, planes, y otras medidas que realiza la dirección y en general todos los colaboradores de la empresa con el fin de lograr los objetivos de la entidad como:(Bacallao, 2009).

- ✓ Promover las actividades administrativas, económicas, contable de manera eficiente y eficaz de los bienes y servicios de calidad que brinda la empresa, lo cuales deben estar acorde con la misión que la entidad debe cumplir.
- ✓ Resguardar los recursos frente al mal uso, las pérdidas, mala gestión, errores, estafas, e irregularidades.
- ✓ Respetar las leyes, reglamentos, normativa de la dirección y realizar, elaborar mantener los datos financieros y de gestión fiable y presentados correctamente en los informes oportunos

El control interno es una actividad llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, creado con la finalidad de dar un nivel de seguridad razonable en cuanto a la consecución de un objetivo dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficiencia y eficacia de las operaciones
- ✓ Finalidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las normas y las leyes que se aplican

El control interno es ejecutado por el consejo de los directores, la administración y todos los integrantes de la entidad, con fines de proporcionar seguridad razonable con miras al logro de objetivo de las

siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas aplicables.

Considera el control interno como la aplicación de políticas y procedimientos utilizados por la dirección de la entidad, para asegurar el orden la eficiencia en la conducción del negocio, utilizando las políticas de la administración, la salvaguarda de los archivos, la prevención y detección de los fraudes y errores, la veracidad de los registros contables y la oportuna elaboración de los registros contables y la información financiera

Furlan, (2008) afirma que, el control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas, así como también, el sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones que se hubiera acordado con antelación. El control interno es el sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos.

Menciona, Gonzales y Almeida (2013), en “el informe coso I y II”. “El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos”: La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables y salvaguardia de los recursos.

A través de la implantación de 5 componentes que son:

- **Ambiente de control** (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.)
- **Evaluación de riesgos** (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.)

- **Actividades de control** (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.)
- **Información y comunicación** (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)
- **Supervisión** (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.)

2.2.2. El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

Según cabello Riquelme (2011) el informe coso es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el infame COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad dos versiones de informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2014, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.

Diseñado para identificar los eventos que potencialmente pueden afectar a la entidad y los riesgos, proveen seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos de los negocios

Schmidt (2008) “afirma que el informe es un manual de control interno que publica el instituto de auditores interno de España en colaboración con la empresa de auditoria Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), comenta que es denominado así , porque se trata de entrabado que encimando el instituto Americano de contadores Públicos , la asociación Americana de contabilidad, el Instituto de Auditoria Internos que agrupan alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países , el instituto d4e administración y contabilidad , y el Instituto de ejecutivos financieros”.

Dortas (2005) Sobre la base de una recomendación de la National Commission on Fradulent Financial Reporting, generalmente conocida como treadway Commission, diversas organizaciones del ámbito auditor contable crearon el COSO (committee of sponsoring organizations of the treadw ay commision), con el propósito general de proporcionar criterios prácticos para el establecimiento y evaluación del sistema de control interno. Con la creación de este comité, se deseaba desarrollar una aproximación de gestión que cubriera principalmente las necesidades de la dirección en relación con el sistema de control interno, sin perjudicar que pudiera ser adoptado por otros grupos de intereses (**auditores internos, auditores externos, académicos, etc.**).

Tras un período de trabajo de tres años, COSO emitió su primer documento, editado en inglés con el título Internal control integrated

framework (Marco integral del control interno). En este marco referencia se especifican la categoría de objetivos que se pretenden lograr, los elementos o componentes que condicionan su consecución y las limitaciones asociadas a su eficiencia, así como las funciones y responsabilidades de las distintas partes implicadas. Estas últimas no forman parte del cuerpo principal del informe y, por tanto, no constituye una recomendación de este modelo. Posteriormente, COSO emitió un suplemento bajo el título Addendum to “reporting to external parties (información a terceros), en las que se aporta pautas por las que puedan regirse las entidades que publiquen información sobre el control interno junto con la población de sus estados financieros. Así mismo, COSO ofrece diversas herramientas (modelos de formulario, manuales de referencia, etc.) con la intención de facilitar ayudar a las entidades en el proceso de evaluación de sus sistemas de control interno.

2.2.3. Teoría de las MYPES

Las pequeñas y microempresas son organizaciones producto de emprendimiento de personas que arriesgan pequeñas capitales y que se someten a las reglas de mercado. No reciben subsidios, ni beneficios colaterales como si los obtienen las empresas de gran envergadura, específicamente las exportadoras, pero a base de imaginación y destreza. Muchas de ellas, no siguen una disciplina académica, ni los protocolos económicos o financieros, pero si saben destrabar problemas, que como es natural se presentan a diario en su quehacer económico. (Gomero, 2015)

Arbubú y Juan, (2005) en la investigación realizada, se lee lo siguiente: la legislación peruana define a la PYME (pequeña y micro empresa) como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica ,bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente ,que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación , o producción ,comercialización de bienes o prestación de servicios debiendo contar con las siguientes **Características:**

Microempresa:

Número total de trabajadores de (1 a 10).

Niveles de venta: menores a 150 UIT

Pequeña empresa:

Número total de trabajadores con un máximo de 50

Niveles de venta anuales entre 151 y 850.

Mediana empresa:

Ventas anuales superiores a 1700 UIT hasta monto máximo de 2300 UIT.

Las especificaciones que hacen los autores referenciales con respecto a estos tipos de empresas aclara el concepto sobre los tipos de organización que centrara el análisis de la presente investigación.

2.2.4. Teoría de la Empresa

La empresa es un grupo social en el que, a través de la administración del capital y el trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de la necesidad de la comunidad. **(Triveño, 2009)**

Romero, (2011) La empresa es una organización relacionada con la sociedad, se encarga de realizar actividades utilizando recursos (financieros, materiales tecnológicos y humanos para lograr sus objetivos, tales como satisfacer metas con la finalidad de lucro sin lucrar; que se constituye mediante conservaciones entre personas que conforman la empresa.

Según Sanchis y Riberiro (199) La definición más sencilla que se promueva a la empresa es aquella que la define como “la unidad económica básica de producción “sobre esta definición deducimos dos planteamientos diferentes de la empresa crea o aumenta la utilidad de los bienes y servicio para satisfacer las necesidades de la economía doméstica. En segundo lugar, una función técnica a productiva, según la cual la empresa es un proceso de transformación de los factores productivos en productos finales a través de una determinada tecnología.

Coase, (1937) menciona que un mercado competitivo es aquel donde existen muchas empresas compitiendo en el mercado. Cada una de ellas lucha por conseguir y retener clientes. En un mercado muy competitivo las empresas no pueden modificar el precio al que compra y se vende el producto servicio en cuestión, pues se dice que está sometida al precio y a la cantidad determinada por el mercado o por el equilibrio de oferta y

demanda. Es por ella que a las empresas que participan en mercados de competencia perfecta se les conoce como empresa tomadora de precio.

En una industria de estructura monopolística hay una sola empresa que cubre toda la demanda del mercado y por ello esta capacidad de ofrecer una cantidad y calidad de producto mucho más bajo que en competencia perfecta, pero a un precio mucho mayor. Una de las desventajas, al menos desde el punto de vista teórico, es que el monopolio absorbe una parte del bienestar de los consumidores y causa una pérdida social. Por estos dos motivos el monopolio se considera una estructura industrial ineficiente.

Los mercados de competencia monopolística son, como lo indica su nombre, industria adonde hay mucha empresa, pero cada uno tiene un control limitado sobre un sector de mercado y cierto nivel de discrecionalidad para establecer precio que depende de su grado de diferenciación. En estas industrias es relativamente fácil entrar y salir.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control interno

Indica que, el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un acumulado de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuando por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objetivo de suministrar una garantía razonable para el logro de objetivos. (**Gonzales, 2004**)

Así mismo, **Gómez (2010)** en su libro: “el control interno en los negocios” refiere que, el control interno se basa en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos determinados de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa

2.3.2. Importancia de control interno.

Menciona que la importancia del control interno lo determina la magnitud de empresa, mientras más grande la empresa mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno este deberá ser sofisticado y complejo según la complejidad de la organización. Las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente el control personal no asegura que se eviten los fraudes por ello se hace necesario la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado. (**Fonseca, 2008**).

2.3.3. Objetivos de control interno

Entre sus objetivos, el control interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía

2.3.4. Definición de Microempresa

Se clasifica como microempresa a aquella unidad económica que tiene activos totales hasta de 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes y menos de 10 empleados. Las microempresas pueden realizar las siguientes actividades: Productiva: convierte materias primas en productos, como una zapatería. De servicios: satisface necesidades aplicando conocimientos, como una peluquería o una mecánica. De comercio: compra y vende productos, como un puesto de frutas o una tienda de víveres

2.3.5. Definición de Empresa

Específica a la empresa como un sistema con su entorno definido, como la industria en la cual se materializa un pensamiento, de forma planificada, dando bienestar a las demandas y deseos del cliente, a través de una acción comercial, requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas, y políticas de actuación.(**Rodríguez, 2014**) También, **Debitoor (2017)** precisa a la empresa como una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con un valor lucrativo. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresa. En general, una empresa también se puede detallar como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de promover algo o prestar un servicio que cubra una necesidad que se obtenga beneficios.

- Cooperativas

2.3.6. Definición de Abarrotes

Suele utilizarse para nombrar a los víveres o las provisiones que se necesitan para la subsistencia. Los abarrotes en este sentido son los abastos

La idea de abarrotes, por lo tanto, se usa en España para nombrar al comercio que también se conoce como tienda ultramarinos. Este tipo de recinto comercial ofrece alimentos envasados o de venta al paso, desde panes hasta productos lácteos pasando por conserva. Los abarrotes, en algún país sudamericano se denomina almacenes.

2.3.7. Definición de comercio

Se define como negociación que se hace comprando y vendiendo o permutando géneros o mercancías. También como comunicación y trato de unas gentes o pueblos con otro (**Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, 2005**).

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumento: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6. matriz de consistencia

Ver anexo N° 1

3.7. principio éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno de la EMPRESA DISTRIBUIDORA KADMIEL S.R.L. La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que descredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público

Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, 2017

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Huanca (2017)	La empresa representaciones y comercialización Eslith SRL determina con respecto al ambiente de control es el componente más importante sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgo se concluye que la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficiosa para la entidad la correcta aplicación de este componente.
Ángeles	Menciona que el control interno es una herramienta que permite

(2017)	mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantiza la eficiencia , la eficacia y economía en toda las operaciones, vela por la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismo adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.
--------	--

Caururo (2017)	La empresa librería Proyectos E. I. R. L. 2016 dicha empresa comercial, carece un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. el resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar el objetivo buscado.
-------------------	--

Vivanco (2017)	La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, así como a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto
-------------------	--

	<p>las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.</p>
<p>Lazarte (2017)</p>	<p>menciona que la empresa caso de estudio debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.</p>
<p>Chávez (2018)</p>	<p>las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, son las siguientes: El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas.</p>
<p>Alvarado (2016)</p>	<p>concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización</p>

y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

Huaccha (2017) Menciona que la empresa en estudio; si bien es cierto mantiene un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, que promueve una actitud de compromiso del trabajador, congruente con los valores éticos de la empresa, difunde entre su personal los objetivos y metas de la empresa con la finalidad de evitar riesgos, cuenta con un encargado de personal, que realiza evaluaciones periódicamente, para informarlo y comunicarlo a la más alta gerencia. Además podemos decir que un sistema de control interno no es una actitud, no es una oficina, es un compromiso de todos y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango.

Rojas (2017) La empresa tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa. La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor

	toma de decisiones.
Curto (2018)	Afirma que Actividades de Control Interno repercutan en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error. Permite también establecer objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, así mismo establece que el control interno, es una gran herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, así mismo ayuda y asesora a la gerencia.

FUENTE: elaboración propia en base a los antecedentes nacionales de la presente investigación.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María 2017.

CUADRO N° 02

CARACTERISTICA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA KADMIEL S.R.L.- TINGO MARIA, 2017

ELEMENTOS	SI	NO
<u>1. AMBIENTE DE CONTROL</u>		X

Valores y código de conducta	
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	
Asignación de autoridad y responsabilidad	X
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X
Administración de recursos humanos.	X
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	
1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?	X
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	X
Competencia personal y evaluación del desempeño	X
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	X
Planeamiento de la gestión de riesgo	
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	
Identificación de los riesgos	X

2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X
Riesgos potenciales para la empresa	X
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	
Respuesta al riesgo	X
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	X
Análisis de dirección	
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	
Procesos para generar información	X
3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	
Controles sobre los accesos a los recursos o archivos	X
3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?	

Indicadores de rendimiento	X
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?	
Segregación de funciones	X
3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	
<u>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>	X
4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	
4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X
4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X
4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X
4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X
<u>5. SUPERVISIÓN O MONITOREO</u>	X
5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	
5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	X

5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores? X

5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido? X

5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente? X

Fuente: Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa.

4.1.3. Respecto Al Objetivo 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micros y pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú y de la Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA KADMIEL S.R.L. - TINGO MARÍA, 2017

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADOS OBJETIVO N° 02	RESULTADOS OBJETIVO N° 02	RESULTADO
RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL	Torres (2017), Angeles (2017) & Huaccha (2017). Manifiesta que cuenta con un control interno implementado y considera que el ambiente de control es el componente más importante de toda empresa.	La empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L Si, cuenta con un ambiente de control debidamente implementado aprobado y difundido por parte del gerente dirigido a sus trabajadores; excepto en cuento a los valores y código de conducta.	Si Coincide
RESPECTO ALA VALORACION DE RIESGOS	Rojas (2017) & Torres (2017). empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar y analizar	La empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L., tiene deficiencia en alguno de sus componentes como identificación	No coincide

a tiempo posibles los de riesgo riesgos que puedan significativos ya que afectar el logro de loa todo el personal no objetivo tienen conocimiento organizacionales. de los riesgos de las actividades y se han identificado los riesgos potenciales para la empresa que se ha determinado que ocurra los riegos identificados.

RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL	Rojas (2017), Alvarado (2016) & Torres (2017) Las actividades de control ayudan a minimizar errores y asegurar el cumplimiento y las acciones necesarias para la buena marcha y administración, así evitan que se repitan	(2017), La empresa distribuidora Kadmiel S.R.L. si revisa periódicamente el desempeño del personal y es el gerente quien se preocupa para los procesos de actividades para ayudar con las ventas	si coincide
--	---	--	--------------------

	errores a futuro en la empresa.	de la empresa.	
RESPECTO A LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Torres (2017), Angeles (2017) & Rojas(2017) respecto a la información y comunicación empresa brinda información recopilada y es comunicada en forma oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades dentro de la empresa	La empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con la finalidad de cumplir sus funciones dentro de ella.	Si coincide
RESPECTO A LA SUPERVICION	Torres (2017), supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa se evidencia la falta de supervisión	La La empresa cuenta con monitoreo continuo y supervisión con comunicación a los	No coincide

y monitoreo, lo cual responsables con el
lleva a situación de fin de que se tomen
riesgo, pues estos las acciones
problemas detectados correctivas
al no ser registrados y indicadores de
comunicados con desempeño para los
prontitud al procesos y actividad
responsable de dentro de la empresa
corregir los distribuidora Kadmiel
desviaciones. S.R.L.

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos
específicos 1 y 2

4.2. Análisis de resultado

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Torres (2017) establece que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta la forma oportuna la detección de riesgo, errores y anomalías para ser corregidos a la brevedad posible. Así mismo coincide con Ángeles (2017) donde refiere que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones.

Por otro lado, Caruro (2017), menciona que las empresas deben implementar el control interno en sus operaciones de esta manera involucrar tanto a los directivos con el resto del personal de la empresa. Coincide con Vivanco (2017) donde menciona que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio, van a consentir el correcto y adecuado manejo de los recursos de la empresa.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa las culés representa al 100%, el 85% nos dio como respuesta SI y un

15% respondió con un NO, lo cual refleja que le está dando la debida importancia al componente más importante del control interno. No muestran interés por la integridad de valores y éticas y en cuanto a Los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 5 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100% ya que se obtuvo un 60% como respuesta SI y un 40% con respuesta negativa, este resultado es beneficioso porque según la respuesta obtenida la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos que pueden afectar a la empresa ya que no se han tomado medidas necesarias para identificar y evaluar los riesgos relevantes que afectan el logro de los objetivos.

Respecto al componente actividades de control

De la 5 pregunta realizada al gerente de la distribuidora Kadmiel S.R.L. de las cuales representan el 100% señala que el 80% con una respuesta SI y el 20 dieron una respuesta contraria lo cual reflejan que hay un buen clima laboral lo que da a conocer la eficiencia y eficacia en la empresa.

Respecto al componente de información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente la cual representa el 100%, señala que el 100% de la respuesta es SI, lo cual refleja que la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L. que está llevando

a cabo una información y comunicación favorable de este componente de la empresa la comunicación entre empleador y empleados fluye lo que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades.

Respecto al componente de supervisión

De las 5 preguntas realizada al gerente de la empresa en estudio las cuales representan el 100%. Da a conocer que el 100% de las respuestas es SI, la cual refleja que la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L. constantemente supervisa y evalúa las actividades del trabajador, para poder tener un buen manejo de las actividades ya que el administrador, quien a su vez hace la función de supervisor.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y la empresa distribuidora Kadmiel no coincide ya que la empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la misión y visión metas y objetivos estratégicos de la entidad y así mismo la empresa está integrada con conocimiento y experiencia y tiempo de servicio efectivo en cambio Huaccha (2017) menciona que carece de un sistema de control interno trabajando de manera empírica.

Respecto al componente de evaluación de riesgo

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en relación la empresa en estudio, que es resultado del objetivo 2 no coincide porque la empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L., tiene deficiencia en alguno de sus componentes como identificación de riesgo significativos ya que todo el personal no tienen conocimiento de los riesgos de las actividades y se han identificado los riesgos potenciales para la empresa que se ha determinado que ocurra los riesgos identificados.; mientras que Rojas (2017) & Torres (2017). Menciona que la empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar y analizar a tiempo posibles los riesgos que puedan afectar el logro de loa objetivo organizacionales.

Respecto a las actividades de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en relación al objetivo específico 2 que es la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L. si coincide ya que la empresa si revisa periódicamente el desempeño del personal y es el gerente quien se preocupa para los procesos de actividades para ayudar con las ventas de la empresa. Mientras que Rojas (2017), Alvarado (2016) & Torres (2017) Las actividades de control ayudan a minimizar errores y asegurar el cumplimiento y las acciones necesarias para la buena marcha y administración, así evitan que se repitan errores a futuro en la empresa.

Respecto a la información y comunicación

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en caso de la investigación. si coincide (resultados del objetivo específico 2) en estos resultados si coinciden pues que la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con la finalidad de cumplir sus funciones dentro de ella. Mientras que Torres (2017), Angeles (2017) & Rojas (2017) Con respecto a la información y comunicación la empresa brinda información recopilada y es comunicada en forma oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades dentro de la empresa.

Respecto a la supervisión

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en caso de la investigación. no coincide (resultados del objetivo específico 2) en estos resultados si coinciden pues que la empresa cuenta con monitoreo continuo y supervisión comunicación con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas indicadores de desempeño para los procesos y actividad dentro de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L mientras que Torres (2017), La supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser

registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir los desviaciones.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

La mayoría de los autores revisados (antecedentes) a nivel nacional, establecen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión también establecer objetivo y metas de las empresas, permiten que exista un clima laboral y que el personal sea periódicamente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades todo estos procesos integrados le permiten tener un grado de seguridad razonable con el fin de evitar errores para el futuro en la empresa.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L., de las 27 preguntas realizadas; 23 respuestas son afirmativas y 4 respuesta fueron negativas, estos resultados son consistente con el hecho real de la empresa del caso de estudio, **con respecto al componente ambiente de control** se concluye que cuenta con un control interno implementado y mantiene un ambiente y clima organizacional, difunde entre sus personales los objetivos y metas de la empresa considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar que la entidad no cuenta con un código éticos debidamente aprobado, y difundido mediante talleres

o reuniones. **Con respecto al componente valoración de riesgos** se concluye que la empresa identificada analiza los posibles riesgos que pueda afectar el logro del objetivo; tiene deficiencia en alguno de sus componentes como identificación de riesgo significativos ya que todos los personales no tienen conocimiento de los riesgos de las actividades y se han identificado los riesgos potenciales para la empresa. Ya que afecta el logro del objetivo organizacionales lo que es beneficioso la correcta aplicación de esta actividad. **Con respecto al componente actividad de control** se concluye que en la empresa se lleva a cabo las actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento y desempeño del personal para mejorar los riesgos identificados de la empresa. **Con respecto al componente información y comunicación** se concluye que la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con la finalidad de cumplir sus actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identifica, recopilada y comunicada en forma y aspecto oportuno tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. **con respecto al componente de supervisión** se concluye que la empresa cuenta con una continua supervisión y comunicación con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas indicadores de desempeño para los procesos y actividad dentro de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

En la comparación realizadas de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru (resultado del objetivo 1) y la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L. de Tingo María (resultado del objetivo 2) se concluye que la mayoría de los autores nacionales cuentan con un adecuado sistema de control interno y algunos autores especifican que carecen de sistema de control interno y el manual de organización y funciones (MOF); no coincide con respecto a la empresa en estudio porque tiene un adecuado control interno. Encontrándose mayor debilidad en el componente evaluación de riesgos se puede observar que en la empresa el personal no tiene conocimiento de los riesgos de las actividades y en el componente ambiente de control se observa la falta de conocimiento de código de ética; En relación a supervisión, la actividad de control e información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy correcta.

5.4. Conclusión general

Solo se le recomienda a la empresa distribuidor Kadmiel S.R.L., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede mejorar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones de conducta y se haga una prevención

para que no pueda ocurrir riesgos ya que el personal no tiene conocimiento de los riesgos y falta de conocimiento de los valores y códigos de ética que se han determinado en la empresa por la cual recomiendo a todas las empresas en general para el mejor manejo adecuado y un sistema de control interno implementado para lograr y obtener sus metas y objetivos trazados dentro y fuera de la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvarado (2016). En su tesis titulada: “Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016.”,

Ángeles M. (2017). En su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L– Casma 2017”,

Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Profit Editorial.

Becerra M. y Benites L. (2011). En su tesis titulada: “evaluación del control interno implementado en la cuenta inventario de la empresa Bodpuyango CIA. LTDA. del Cantón Huaquillas, periodo 01 de enero al 30 de junio del 2011, y propuesta de mejoramiento.”,

Berbia, P. (2015). Evaluación Eficaz de Sistema de Control Interno. España: Kindle Edition.

Bravo F. (2000) y Furlan (2008), Teoría de control interno. Disponible en: <http://hectorberducido.files.wordpress.com/200>

[8/05/teoriasdelcontr%20ol.%20pdf](#). [Citado 22-05-2018]

Caururo C. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Titulación Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Chávez D. (2018). En su tesis titulada Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016.

Coase (1937) Teoría de empresa. Recuperado de http://catarina.udlap.mx/u%20dl_a/tales/documentos/lad/ramirezo_me%20/capitulo2.pdf
[Citado 22-05-2018]

Cohaila, M. (2012). El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación. Breña: Pacífico Editores S.A.C.

Curto E. (2018) Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. De Chimbote 2016. Titulación

Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Debitoor (2017). ¿Qué es una empresa?, Recuperada de:
<https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa>

Dueñas, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima: Marketing Consultores S.A.

Fonseca, R. (2008). Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.

Gaitán, R. (2015). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Gonzales E. & Almeida M. (2013), El informe coso I y II se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud. Recuperado de:
<https://www.auditool.org/%20blog/control-interno/290-el-informe-coso-iy-ii> [Citado 22-05-2018]

Huaccha H. (2016). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Marc E.I.R.L. - Casma, 2016. Titulación

Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Lazarte S. (2017). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú Caso: Empresa Comercial J.Blanco S.A.C. – Casma **2016** Titulación Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Mantilla, S. A. (2013). Auditoria del Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Morante G. y López J, (2016) en su tesis titulada: “Evaluación Del Control Interno De Los Inventarios De La Empresa Lisfashion S.A. en la Universidad De Guayaquil”

Rodríguez (2014). Teoría de empresa. Disponible en: http://www.academia.edu/8447007/TEORIAS-sep-t_ESIS_2014

Rojas (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” – Tarapoto, 2016. Titulación Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Romero Curi, P. (23 de enero de 2011). *Empresa*. Obtenido de Concepto, características, clasificación y funciones de la empresa: <http://empesaromero.blogspot.com/2011/01/de-finicion-de-empresa.html>

Sanchis Palacio, J. R., & Ribeiro Soriano, D. (1999). Creación y dirección de Pymes. En J. R. Sanchis Palacio, & D. Ribeiro Soriano, *Creación y dirección de Pymes* (pág. 4). Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Segura K. y Urueta J. (2016) en su tesis titulada, “Evaluación de control de interno para la recuperación de cartera Quifatex S. A., 2014”.

Solsol, C. (2016). Control Interno. Huánuco: Universidad de Huánuco.

Tirado, R. (2013). En su tesis titulada: “Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del Ministerio del Poder Popular para el ambiente (MINAMB), Dirección Estatal Ambiental Monagas”;

Torres R. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del

Perú: caso empresa “representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de lima, 2015. Titulación Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Torres, J. (2016). Control Interno. Ancash Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Vivanco J. (2017). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016. Titulación Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

6.2. Matriz de Consistencia Lógica del Informe

Título	Enunciado	Objetivo General	Objetivos Específicos	Justificación
<p>Caracterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María 2017</p>	<p>¿Cuáles son las caracterizaciones de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017?</p>	<p>Determinar y Describir las Características del Control de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú, 2017 2. Describir las características del control interno de la Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micros y pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú y de la Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017. 	<p>El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá conocer las características del Control Interno de la micro y pequeña Empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L., obteniendo información en cuanto a la frecuencia que realiza el control interno; para un mejor rendimiento, desarrollo y cumplimiento de sus objetivos.</p> <p>Esta investigación también se justifica porque a nivel práctico representa una oportunidad importante de plantear con precisión las faltas encontradas en su control interno y será un aporte para la calidad de sus procedimientos desarrollados en la empresa objeto de estudio.</p> <p>Finalmente, esta investigación se justifica porque nos servirá de base para realizar otros estudios similares en el sector comercio dentro de las entidades privadas, en la región y a nivel nacional.</p>

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 02 modelo de fichas bibliográficas

FICHAS

BIBLIOGRÁFICA

Angeles (2017). “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: Caso Empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L– Casma 2017” Tesis para optar el título de contador público. facultad de ciencias contables y administrativas Universidad católica los Angeles de Chimbote-Peru.

Angeles (2017). El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa SAENZ E.I.R.L. Casma 2017. La investigación fue descriptiva bibliográfica 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 del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos

FICHA
BIBLIOGRÁFICA

Chávez (2018). “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016”. Tesis para optar el título de contador público. facultad de ciencias contables y administrativas Universidad católica los Angeles de Chimbote-Peru.

Chávez (2018). La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, 2016. 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 aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1): La mayoría de los autores pertinentes revisados, establecen que las Mypes del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno adecuado; siendo las razones principales de ello, la falta de conocimiento de las normas de control interno y los costos elevados de su implementación. Respecto a la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2): La empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, no cuenta formalmente con sistema de control interno; sin embargo, cuenta con

un sistema de control interno empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite elevar su nivel de competencia y desarrollo empresarial, al no poder cumplir con los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo.

Anexo 3: Cuestionario

Anexo 2 – entrevista de control interno

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA KADMIEL S.R.L.- TINGO MARIA, 2017

ELEMENTOS	SI	NO
<u>1. AMBIENTE DE CONTROL</u>		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		✓
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	✓	
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	✓	
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	✓	
1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?	✓	
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	✓	

Competencia personal y evaluación del desempeño		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	✓	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Planeamiento de la gestión de riesgo		
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	✓	
Identificación de los riesgos		
2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	✓	
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?		✓
Riesgos potenciales para la empresa		
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		✓
Respuesta al riesgo		
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	✓	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de dirección		
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?		✓
Procesos para generar información		
3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	✓	
Controles sobre los accesos a los recursos o archivos		
3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?	✓	
Indicadores de rendimiento		
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?	✓	
Segregación de funciones		
3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	✓	

<u>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	✓	
4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	✓	
4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	✓	
4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	✓	
4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	✓	
<u>5. SUPERVISIÓN O MONITOREO</u>		
5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	✓	
5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	✓	
5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	✓	
5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	✓	
5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?	✓	

Fuente: Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa.


DNI : 09504240