



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
COMERCIAL ROSMELY - POMABAMBA, 2017.**

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

**AUTORA:**

**BACH. KAROL HERNANDEZ ALVAREZ**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**POMABAMBA – PERÚ**

**2017**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
COMERCIAL ROSMELY - POMABAMBA, 2017.**

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

**AUTORA:**

**BACH. KAROL HERNANDEZ ALVAREZ**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**



**POMABAMBA – PERÚ**

**2017**

## JURADO EVALUADOR DE TESIS



**Dr. TORRES GARCIA LUIS ALBERTO**  
**PRESIDENTE**



**Mgr. BAILA GEMIN JUAN MARCO**  
**MIEMBRO**



**Dr(a). EUSEBIO LARA EZEQUIEL**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mi madre, que con su demostración de una madre ejemplar me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos.

A mi cuñada Linda, por su apoyo incondicional y por demostrarme la gran fe que tienen en mí.

A mi familia Freddy, Carlos, Ernesto y Thiago, por acompañarme durante todo este arduo camino y compartir conmigo alegrías y fracasos.

A Thiago por haber logrado nuestro gran objetivo con mucha perseverancia. A Alejandro, Verónica, Paúl y Katherine por haber creído en mí, gracias hijo y hermanos.

Al MGTR. Víctor Alejandro Sichez Muñoz, asesor de tesis, por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de esta investigación.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A mi padre, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

A mi cuñada Linda, a quien quiero mucho, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento.

A Freddy, Carlos, Ernesto y Thiago, porque les amo infinitamente. A mis hermanos, Alejandro, Verónica, Paúl y Katherine. Porque sin el equipo que formamos, no habiéramos logrado esta meta.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo principal: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. Para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1, los autores citados coinciden la importancia de tener implementado un sistema de control interno en las organizaciones, especialmente en las comerciales, para realizar sus actividades adecuadamente y contar con resultados confiables de sus operaciones, previniendo y evaluando los riesgos, para prevenir fraudes y conductas inadecuadas, permitiéndoles lograr los objetivos planificados. Respecto al objetivo 2, la información se recabó de la empresa comercial Rosmely, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente, determinando que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y el cumplimiento de los objetivos. Finalmente, se concluye que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

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

## **ABSTRACT**

The main objective of the research was: determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company Comercial Rosmely from Pomabamba, 2017. The design of the research was non-experimental, descriptive, bibliographic and documentary. For the collection of information, bibliographic records and the application of a questionnaire to the Management of the case were used; Finding the following results: Regarding objective 1, the mentioned authors coincide the importance of having implemented an internal control system in organizations, especially in commercial ones, to carry out its activities properly and have reliable results from its operations, preventing and evaluating risks, to prevent fraud and inappropriate behavior, enabling them to achieve the planned objectives. Regarding objective 2, the information was collected from the commercial company Rosmely, a pertinent questionnaire was applied to the manager, determining that an internal control system is not implemented, but most of the components of internal control manifest themselves positively, however, it still lacks risk assessment mechanisms, which affect the activities and the fulfillment of the objectives. Finally, it is concluded that the company of the case has not implemented an internal control system, hindering the optimal achievement of the objectives, resulting in a reduction in productivity, so you must promote the correct application of these components to be able to lead the market.

**Keywords:** Internal control, companies in the commerce sector, micro and small businesses.

## CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b>	
<b>CONTRACARÁTULA</b>	ii
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b>	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iv
<b>DEDICATORIA</b>	v
<b>RESUMEN</b>	vi
<b>ABSTRACT</b>	vii
<b>CONTENIDO</b>	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	10
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	
2.1 Antecedentes:	
2.1.1 Internacionales .....	13
2.1.2 Nacionales .....	13
2.1.3 Regionales .....	17
2.1.4 Locales .....	21
2.2 Bases teóricas .....	21
2.3 Marco conceptual .....	29
<b>III. METODOLOGÍA</b>	
3.1 Diseño de investigación .....	31
3.2 Población y muestra .....	31
3.3 Definición y operacionalización de las variables .....	31
3.4 Técnicas e instrumentos	
3.4.1 Técnicas .....	31
3.4.2 Instrumentos .....	31
3.5 Plan de análisis .....	32
3.6 Matriz de consistencia .....	32
3.7 Principios éticos .....	32



## **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1 Resultados**

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	34
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	35
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	38

### **4.2 Análisis de resultados**

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	40
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	41
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	43

## **V. CONCLUSIONES**

5.1 Respecto al objetivo específico 1	45
5.2 Respecto al objetivo específico 2	45
5.3 Respecto al objetivo específico 3	45
5.4 Conclusión general	45

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

<b>6.1 Referencias bibliográficas</b>	46
---------------------------------------	----

### **6.2 Anexos**

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	50
6.2.2 Anexo 02: Modelo de Fichas bibliográficas	51
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario	53

## **I. INTRODUCCIÓN**

Las Mypes representan una parte importante de la fuerza laboral en muchos países y constituye el centro de la actividad económica, por ello constituyen un gran potencial para el crecimiento económico, desarrollo social y la generación de empleo; muchas de estas empresas destacan por la utilización de métodos de producción relativamente sofisticados, registrando un rápido crecimiento; en 2015, conformaban más de 150 países el 98% (Cebreiro, 2017).

Las Mypes son el motor del crecimiento del empleo en América Latina y el Caribe, generando el 47% de los empleos; de acuerdo al estudio de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), en las últimas décadas, han permitido reducir la desigualdad y la pobreza y han caminado en la dirección correcta, gracias a las políticas de los gobiernos (Ministerio de la Producción, 2016).

Actualmente las Mypes en el Perú son un componente muy importante de nuestra economía, representando del total de las empresas formales el 99,3%, a nivel nacional brindan empleo al 80% de la población económicamente activa (PEA) y aportan aproximadamente el 40% del producto bruto interno (PBI). En el año 2016 implementaron: el 1% el modelo de excelencia de gestión (MEG), el 60% el Sistema de Calidad, el 10% al menos una innovación tecnológica en su proceso productivo, servicios y productos, el 1% nuevos nichos de mercado competitivo y en asociatividad y el 5% de las Mypes individuales y asociadas implementaron proyectos innovadores orientados al mercado nacional y extranjero con financiamiento de entidades públicas, privadas y/o de cooperación (Ministerio de la Producción, 2016).

Sin embargo, en el año 2017 el 83,1 % del total de las Mypes del país son informales; tal como indica en su estudio la Asociación de Emprendedores del Perú (2017), alrededor del 88,3% de los microempresarios, prefieren continuar en la informalidad, ya que el 58% de los negocios informales se crean por necesidad económica y el 6% porque no encontró trabajo, por ello no tienen interés en implementar un control interno, tema que llama la atención, qué está pasando con el ambiente de control, la capacidad para evaluar riesgos y establecer actividades de

control que incluyan un adecuado monitoreo y seguimiento; repercutiendo en su desarrollo y competitividad en el mercado, por la falta de implementación de políticas de estado para su formalización y la desburocratización de los procesos, pese a que hay un mayor número de microempresas, estas han reducido su aporte al PBI, antes aportaban el 22%, ahora aportan el 20% y aproximadamente el 66% cierran anualmente (Reyes, 2017).

Por las razones expuestas y la poca información en la localidad sobre la variable (control interno) y unidad de análisis de investigación (micro y pequeñas empresas), el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017?**

Para dar respuesta al problema, nos hemos planteado el siguiente objetivo general:

**Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017.** Asimismo para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

Presenta vacío del conocimiento, porque a través de la realización de la presente investigación permitirá identificar y determinar las características del control interno en las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Rosmely de Pomabamba, para la implementación de sistemas de control interno en las mismas y de brindar alternativas de solución para contribuir a la comunidad científica en beneficio del sector empresarial y de la sociedad.

La presente investigación es importante por cuanto a través de las conclusiones formuladas, los empresarios de la Mypes, tomaran conciencia de la implementación de un sistema de control interno para que optimicen la utilización de los recursos para lograr mejores niveles de productividad y competitividad en el mercado, a través de una adecuada gestión financiera y administrativa.

Cuenta con justificación práctica, porque de acuerdo con los objetivos de la investigación el resultado del estudio permitirá replantear modelos e implementar estrategias de mejora para resolver problemas sobre una implementación adecuada de un control interno en las Mypes de Pomabamba como aporte para la toma de decisiones.

Tiene justificación metodológica, porque para lograr el cumplimiento de los objetivos, se acude al empleo de técnicas y procedimientos de investigación que ayudará a crear un nuevo instrumento para recolectar datos sobre el comportamiento de la variable del Control Interno.

Presenta utilidad personal, porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación, permitirá la obtención de mi título profesional de contador público, proporcionándome conocimientos que serán de mucha utilidad en mi vida profesional y laboral; asimismo presenta utilidad institucional, porque permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE), que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas universitarias públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad, de acuerdo a lo establecido por la Nueva Ley Universitaria.

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otras instituciones del estado de la provincia de Pomabamba y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Paiva (2011)** en su tesis de maestría titulada: *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A*, desarrollado en la ciudad de Managua, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de ECONORTE. La metodología empleada fue de diseño no experimental, de corte transversal, se utilizó la técnica de la entrevista y la encuesta; los principales resultados fueron: La empresa presenta una mala segregación de funciones, ocasionando que no se detecten errores u omisiones exponiéndose a actos ilícitos, cuenta con una misión y visión pero que desconocen los empleados, no cuentan con un manual de organización y funciones que ocasionó el incumplimiento de objetivos ante la falta de compromiso del personal. No tienen establecido procedimientos de evaluación de riesgos. No realizan actividades de control a tiempo, no saben cómo se encuentran financieramente ya que la información financiera se encuentra desactualizada. La comunicación fue adecuada, sin embargo desconocen algunas decisiones importantes. No cuentan con métodos de supervisión.

#### **2.1.2 Nacionales**

**Chipana (2017)** en su investigación titulada: *Caracterización del Control interno en las Ferreterías del Perú caso: Empresa Ferretera Las Mercedes de la Provincia de Azángaro período 2017*, desarrollado en la ciudad de Juliaca, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las principales características del control interno en las Ferreterías del Perú Caso: Empresa Ferretera comercial “Las Mercedes” de la Provincia de Azángaro Período 2017. La metodología utilizada fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, descriptivo, se utilizó la técnica de la observación y la entrevista y el instrumento cuestionario y guía de observación; los principales resultados encontrados fueron: Indica que el control es un conjunto de medidas organizativas que permitió prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas, así como el uso eficiente y eficaz, minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora de rentabilidad y

competitividad empresarial. La empresa no tiene un manual de ordenamientos. Presenta debilidad en la difusión del organigrama y falta de capacitación al personal. No cuentan con métodos de evaluación de inventarios ocasionando el incumplimiento de los objetivos institucionales.

**Flores (2017)** en su investigación titulada: *Caracterización del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas del Perú caso: Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandía período, 2017*, desarrollado en la ciudad de Juliaca, cuyo objetivo general fue: describir las características y procedimientos del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas caso: Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandía período 2017. La metodología empleada fue de tipo cuantitativo, el nivel descriptivo, se utilizó la técnica de la entrevista y el instrumento cuestionario; los principales resultados encontrados fueron: la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y guías por el área de la gestión administrativa. La limitada implementación en la gestión de riesgo genera incertidumbre ocasionando debilidades potenciales. La débil gerencia realiza las actividades de control, amparándose en la frágil visión y la reflexividad del recurso humano. La información y comunicación fue insuficiente por desconocimiento del personal, no solo se debe recibir la información si no también difundirla y controlar su realización. En la administración de la entidad las normas de control interno no se encuentran implementadas.

**Quiro (2017)** en su tesis denominada: *Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú caso: empresa de confeccion de polos Yordy Mix de la ciudad de Juliaca, 2017*, desarrollado en la ciudad de Juliaca, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú y de la empresa de confección de polos Yordy Mix de la ciudad de Juliaca, 2017. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativa, el nivel descriptivo y explicativo, el diseño no experimental y descriptivo, se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento observación directa; los principales resultados encontrados fueron: La empresa no cuenta con manuales organizativos implementados en la práctica, solo teóricamente. Respecto a la evaluación al riesgo

falta su aplicación en el personal. El 60% indicaron que a veces realizaron la revisión periódica de los procesos, actividades y tareas. El 40% manifestaron que a veces la información permite a los funcionarios cumplir con sus obligaciones y responsabilidades y el 60% manifestaron que a veces existe la prevención y monitoreo.

**Huamán (2016)** en su investigación titulada: *Caracterización del control interno y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de pasamanería, del distrito de Callería, 2016*, realizado en la ciudad de Pucallpa, cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del control interno y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de pasamanería, del distrito de Callería, 2016. La metodología utilizada fue de diseño cuantitativo de tipo cuantitativo, no experimental, transversal, retrospectivo y descriptivo, se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario; los principales resultados encontrados fueron: respecto al control interno no existe una buena relación entre el propietario y los trabajadores, trayendo como consecuencia que cuentan con un ambiente de control débil, los trabajadores desconocen las normas de control y tampoco ponen en práctica el código de ética institucional. Cumplen en cierta medida con la administración de riesgo. La Mype tiene debilidad en sus actividades de control. Cumplen con la básico y en cuanto a la información y comunicación y tienen debilidad en el monitoreo y supervisión.

**Muñoz (2015)** en su investigación titulada: *Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: empresa comercial vidrios aluminio "San Martín de la Alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, periodo 2015"*, realizado en la ciudad de Piura, cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del control interno de Inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.R.L, de la Ciudad de Piura, período 2015. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo, el nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario; los resultados encontrados fueron: Las funciones se encuentran definidas de manera informal, no cuentan con un manual de organización

y funciones, no tienen procedimientos documentados, los procedimientos encontrados han sido establecidos en base a la experiencia del personal de la empresa. No realizan actividades de evaluación de riesgos ni actividades de control. La información y comunicación es inoportuna y no realizan monitoreos ni supervisiones a tiempo.

**Torres (2015)** en informe titulado: *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*, realizada en la ciudad de Lima, 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. La metodología utilizada en el diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo y los instrumentos utilizados fueron las fichas bibliográficas, cuestionario y cuadros; los principales resultados encontrados fueron: El control interno es importante en las organizaciones, porque sirve como mecanismo de medición, consistente en lograr una estructura interna con canales de comunicación adecuados entre las diferentes dependencias que permita asignar tareas de acuerdo a su competencia y que provea información fidedigna, confiable y oportuna. Además, sirve de control de lo planificado, para verificar si se está cumpliendo de acuerdo a lo programado, para tomar las medidas correctivas y lograr los objetivos proyectados y la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado. Identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Se llevan a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de los objetivos. La información es oportuna, permitiendo que cada trabajador cumpla sus responsabilidades y se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, conllevando a una situación de riesgo, siendo desfavorable originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales en la empresa.



### 2.1.3 Regionales

**Ángeles (2017)** en su investigación titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Saenz E.I.R.L – Casma 2017*, desarrollado en la ciudad de Casma, 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 Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L. Casma 2017. La metodología empleada en el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y el instrumento las fichas bibliográficas; los principales resultados encontrados fueron: Con el establecimiento del control interno se logra evaluar el cumplimiento de las políticas, normas y leyes, contribuyendo al buen funcionamiento del sistema operativo de la organización, estableciendo, supervisando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos de la organización. La empresa cuenta con una adecuada implementación del control interno, siendo su forma de trabajo habitual, permitiéndole obtener buenos resultados y no correr riesgos que le podrían ocasionar pérdidas. La empresa cuenta con una comunicación adecuada entre sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se puedan presentar en la empresa. Cuentan con un sistema de monitoreo y supervisión adecuado, para poder tomar las medidas correctivas oportunas.

**Caururo (2016)** en su tesis titulada: *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*, desarrollado en la ciudad de Casma, 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. La metodología empleada en el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y el instrumento las fichas bibliográficas; los principales resultados encontrados fueron: la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales van a permitir el adecuado manejo de los recursos, la adecuada selección del personal y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. La empresa cuenta con su visión, misión y valores, que influye

en un buen clima laboral incentivando al desarrollo transparente de sus actividades, difunden temas de control a través de recomendaciones verbales. Respecto a la evaluación de riesgo, la empresa está en la posibilidad de caer en peligro de fraude al igual que en el componente actividades de control. En relación a la información y comunicación realizan de manera adecuada sus funciones, más no en el componente de supervisión.

**De la Cruz (2015)** en su investigación titulada: *Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shaloom” S.A.C - Chimbote, 2015*, desarrollado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas comerciales en general y de la empresa “Multiservicios Shaloom S.A.C” de Chimbote, 2015. La metodología empleada en el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, la entrevista y el análisis comparativo y el instrumento las fichas bibliográficas, el cuestionario y cuadros; los principales resultados encontrados en la empresa fueron: El control interno se establece en todas las áreas y niveles de la entidad, con la finalidad de salvaguardar los activos y presentar información fidedigna en la generación de los estados financieros. La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal; no cuenta con un sistema de evaluación de riesgos y poder disminuirlos; no se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollando de acuerdo a sus funciones; no cuenta con información oportuna y confiable para la toma de decisiones y no cuentan con un monitoreo continuo por parte de la gerencia.

**Giribaldi (2016)** en su investigación titulada: *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016*, desarrollado en la ciudad de Casma, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. La metodología empleada en el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, la entrevista y el análisis comparativo y el instrumento las fichas bibliográficas, el cuestionario y los cuadros de resultados; los

principales resultados encontrados en la empresa fueron: La evaluación para controlar los riesgos es importante, porque es una herramienta para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la información contable, con lo cual los propietarios y/o administradores utilizan para tomar decisiones y fomentar un buen ambiente de control. La empresa tiene implementado el componente de ambiente de control así como políticas y gestiones para identificar riesgos y sistemas que faciliten la información oportuna, fluida, actualizada y accesible entre sus colaboradores hacia el buen desempeño del personal y toma de decisiones de la gerencia. Caso contrario se da con las actividades de control, supervisión y monitoreo pues no cuenta con evaluaciones periódicas menos con supervisiones y monitoreo que ayuden a detectar las causas para aplicar las respectivas medidas correctivas.

**Pérez (2015)** en su investigación titulada: *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Favi S.A – Chimbote, 2015*, desarrollado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote, 2015. La metodología empleada en el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, la entrevista y la comparación y el instrumento las fichas bibliográficas, el cuestionario y cuadros; los principales resultados encontrados fueron: Contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados se fortalecerá la gestión en la empresa, maximizando las operaciones, generando rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera; en la empresa los trabajadores no conocen en forma específica sus funciones, lo cual repercute porque el personal no puede cumplir con sus responsabilidades; en cuanto a la valoración de riesgos, según los resultados mostrados la empresa Corporación Favi S.A, no ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo; la empresa no cuenta con actividades de control que le permita verificar el cumplimiento de los gastos anuales que se realiza; en cuanto a la información y comunicación, la empresa no cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles

irregularidades y la empresa no cuenta con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén.

**Oro (2016)** en su investigación titulada: *Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Farmacéutico del Perú: Caso Grupo SIAS S.A.C. de Chimbote, 2016*, desarrollado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016. La metodología empleada en el diseño fue descriptivo – bibliográfico y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista y el instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario; los principales resultados encontrados fueron: Afirma que la implementación del control interno conlleva a que los procesos sean eficientes y óptimos en las operaciones así mismo con contar con un manual de control, permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Respecto al ambiente de control la empresa no cuenta en todas las áreas con personal suficiente para el correcto desarrollo de sus actividades. La mayoría del personal no tiene conocimiento de los riesgos de las actividades, por la falta de difusión por parte de los funcionarios de la empresa. La empresa, no realiza ningún tipo de control en forma periódica. La empresa no tiene una adecuada y apropiada comunicación con sus trabajadores y no cuenta con personal adecuado para que realicen la supervisión y monitoreo sobre el desempeño de funciones de sus trabajadores.

**Gonzales (2014)** en su investigación titulada: *Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: caso de la Empresa Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L. de Casma, 2014*, desarrollado en la ciudad de Casma, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características principales del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L. de Casma, 2014. La metodología empleada en el diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y la entrevista y el instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario; los principales resultados encontrados fueron: La aplicación de los manuales administrativos y contables, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía

en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones. La empresa no ha establecido políticas, ni procedimientos para la utilización y protección de sus recursos. En la medida de sus posibilidades busca disminuir los riesgos y errores que se puedan presentar. Facilita la información al personal para que puedan cumplir con sus responsabilidades. No presenta un sistema de control que permita monitorear y realizar las evaluaciones de los componentes del control interno para determinar si se encuentran funcionando de la manera correcta.

#### **2.1.4 Locales**

Revisando la literatura pertinente en el ámbito local no se ha podido encontrar trabajos de investigación que guarden relación con nuestra variable de estudio y unidad de análisis.

### **2.2 Bases teóricas**

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

##### **El control interno basado en el modelo COSO**

El modelo Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (COSO) es un documento que contiene las principales directivas y lineamientos para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno (Santa Cruz, 2014, p.36-37).

Según Alberto (como se citó en Santa Cruz, 2014) indica que “la importancia del modelo COSO radica en que puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y determinar como mejorarlos” (p. 36).

Los objetivos primordiales del modelo COSO son: integrar diversos conceptos del control interno y ser la base para evaluar los sistemas de control interno en las entidades (Santa Cruz, 2014, p.38).

De acuerdo a Mantilla (como se citó en Santa Cruz, 2014) el control interno es “diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (p. 36).

De acuerdo al enfoque contemporáneo “Modelo COSO”, define al control interno como un proceso porque permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados, siendo este un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal (Santa Cruz, 2014, p.36-37).

El control interno tiene como principales objetivos: lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas (Santa Cruz, 2014, p.37).

Las organizaciones deben considerar este modelo, diseñado para aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como por clientes y proveedores (Santa Cruz, 2014, p.40).

Implementado este modelo, las organizaciones consiguen controlar eficiente, eficaz y transparentemente sus operaciones. Pudiendo parametrar y formalizar técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. En síntesis, estas prácticas son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno (Santa Cruz, 2014, p.40).

El Modelo COSO, consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales se clasifican como: ambiente de control; evaluación y gestión de riesgos; actividades de control; información y comunicación y supervisión, monitoreo o seguimiento de resultados (Santa Cruz, 2014, p.38).

El ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados, es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura (Alvarez, 2013, p. IX-3).

Asimismo el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como se trazan las políticas para influenciar el control de la gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia (Santa Cruz, 2014, p.39).

La evaluación de riesgos radica en la identificación y análisis de los riesgos relevantes de una organización, es la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas en la consecución de los objetivos fijados (Alvarez, 2013, p. IX-3).

Previo a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de los objetivos en cada nivel de la organización, para determinar la forma de ser evaluados para establecer mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos, estos pueden ser internas o externas (Santa Cruz, 2014, p.39).

Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan los procesos informativos contables y operativo, recursos financieros y humanos (Santa Cruz, 2014, p.39).

Las actividades de control permiten asegurar que se realicen acciones identificadas como necesarias para afrontar riesgos y lograr los objetivos. Considerando revisiones de alto nivel, actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad (Alvarez, 2013, p. IX-3).

La información y comunicación se refieren a captar e intercambiar información y el apoyo al cumplimiento de responsabilidades. Se debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones (Santa Cruz, 2014, p.39).

Es la identificación, recopilación y comunicación de información, de modo que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. Siendo necesario que conozcan el rol que les corresponde desempeñar (Alvarez, 2013, p. IX-4).

El monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles, pudiendo desarrollarse por diferentes instancias, según la importancia de actividades, magnitud de riesgos, estructura organizativa y políticas internas (Santa Cruz, 2014, p.41).

Por ello, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario realizar modificaciones. De esta forma, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen (Mantilla, 2013, p.55).

### **Control Interno**

El control interno es un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas extendida a todas las actividades, también se considera instrumento de gestión utilizado para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa (Santa Cruz, 2014, p.39).

El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable a la gestión en su conjunto (Alvarez, 2013, p. IX-1).

El control interno presenta los siguientes principios: el autocontrol, la autoregulación y la autogestión, asimismo busca alcanzar los siguientes objetivos: operaciones, salvaguarda, cumplimiento, información, ética y rendición de cuentas, los cuales contribuirán a una mejor implementación y evaluación integral (Mesa, 2014).

El control interno cuenta con las siguientes características principales: Concordantes con el marco legal vigente y directivas; compatibles con los principios del control interno, principios de administración y normas de auditoría; sencillas y flexibles, permitiendo su adecuación y actualización periódica (Barquero, 2013, p.49).

Es necesario la creación de una cultura de control interno, en donde cada trabajador asume su respectivo rol para poder implementar este sistema, considerando los valores éticos, evitando se rompa la cadena de control que en toda entidad debe existir (Estupiñan, 2015, p. 87).

El sistema de control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de esta manera el gerente recibe información de sus directivos que gestionan y del sistema financiero (Fonseca, 2011).

Los principios básicos del sistemas de control son: Uso de la contabilidad; economía del control; control por excepción y responsabilidades; integración del sistema;



coincidencia entre presupuesto y plan contable; información pertinente y oportuna y medidas adecuadas a consecuencia del control (Fonseca, 2011).

### **2.2.2 Teorías de las empresas**

Una empresa es una entidad creada con la finalidad de obtener bienes o prestar servicios a partir de la utilización de distintos factores de producción (como materias primas, maquinaria, mano de obra, capital) (Rodríguez, 2017).

La empresa constituye la base de la generación de la riqueza de un país. Sin empresas no habría producción ni puestos de trabajo. Una empresa es manejada por una persona o grupo de personas (ProInversión, 2013, p. 105).

Los elementos esenciales de la empresa son: Tierra; trabajo, tanto físico como intelectual y el capital, conjunto de bienes y derechos, formado por bienes inmuebles y muebles, este incluye la propiedad industrial, que engloba el nombre comercial, marca y patente (Eslava, 2013).

A estos factores productivos, se adicionan los clientes, los que compran los productos de la empresa y los proveedores, los que suministran con bienes o servicios, imprescindibles para que la actividad empresarial se desarrolle (Eslava, 2013).

Los fines de la empresa son las metas que a largo plazo se plantean, los objetivos las metas concretas fijadas a corto y a largo plazo. Entre las funciones se tienen: Directiva, productiva, financiera, de recursos humanos, comercial y administrativa (Lacalle, 2014).

Según las relaciones que mantengan con otras empresas y con los clientes, se tienen: Empresas aisladas o lazo cerrado, conjunto de empresas independientes y las redes de empresas o empresas de lazo abierto, unión temporal de empresas con objetivos comunes (Rodríguez, 2017).

Según el sector de la actividad, se clasifican: Empresas del sector primario, empresas del sector secundario, empresas del sector terciario y empresas del sector cuaternario. Una clasificación alternativa es: industriales, comerciales y de servicio (Rodríguez, 2017).

Las Industriales, se dedican a la producción de bienes mediante la transformación o extracción de materias primas, a su vez, se clasifican en: extractivas, explotación de recursos naturales y manufactureras, que pueden ser, de consumo final y de producción (Rodríguez, 2017).

Las Comerciales, son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra y venta de productos terminados, se clasifican en: mayoristas, venden a gran escala; minoristas (detallistas), venden al por menor y comisionistas, dan a consignación (Rodríguez, 2017).

Los de Servicio, son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en: Transporte; turismo; Instituciones financieras; servicios públicos (energía, agua, comunicaciones); servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo); educación; finanzas y salud (Rodríguez, 2017).

Según la forma jurídica, pueden ser: Empresas individuales, de responsabilidad ilimitada, o hasta el monto del aporte para su constitución, de responsabilidad limitada; empresas societarias, pueden ser: anónimas, colectivas, comanditarias, de responsabilidad limitada y por acciones simplificada y las cooperativas (Rodríguez, 2017).

Según su tamaño, de acuerdo al número de trabajadores, puede ser: microempresa, si posee menos de 10 empleados; pequeña empresa, entre 10 y 49 empleados; mediana empresa, entre 50 y 249 empleados y gran empresa, de 250 o más empleados (Rodríguez, 2017).

De acuerdo a la propiedad de capital: Empresa privada; empresa pública, si el capital empresarial es del estado y empresas mixtas, en la que el capital es parte privado y público (Rodríguez, 2017).

Según su ámbito de actuación, pueden ser: Empresas locales, venden dentro de una localidad; empresas nacionales; empresas multinacionales o internacionales, actúan en varios países y empresas transnacionales, establecidas en su país de origen y también se constituyen en otros países (Rodríguez, 2017).

Según la cuota de mercado que poseen las empresas, se clasifican en: Empresa aspirante; empresa especialista, aquella que responde a necesidades muy concretas;

empresa líder, aquella que marca la pauta en cuanto a precio, innovaciones, publicidad, etc. y empresa seguidora (Rodríguez, 2017).

Según el número de bienes que producen o servicios que prestan: empresas monoproductoras, producen un único bien o servicio y empresas multiproductoras, producen más de un bien o servicio (Rodríguez, 2017).

Según la delegación existente entre la toma de decisiones: empresas centralizadas, concentran la toma de decisiones en algún o algunos órganos y empresas descentralizadas, la toma de decisiones se reparten entre diversos órganos de diferentes niveles jerárquicos (Rodríguez, 2017).

Toda empresa requiere una serie de recursos para su existencia y consecución de sus fines, estos son: recursos humanos, a través del proceso de reclutamiento y selección de personal y recursos materiales, mediante la aportación del dueño y de préstamos (Lacalle, 2014).

Asimismo todas las empresas de cualquier tipo que sea, realizan una serie de transacciones y operaciones que requieren registrarse contablemente (Lacalle, 2014).

### **La Micro y Pequeña Empresa (MYPE)**

La inclusión de la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) se originó por la creación progresiva de pequeños negocios en el entorno comercial, agroindustrial, industrial, de explotación minera y servicios en general, motivando el otorgamiento de un tratamiento preferencial (Rosales, 2015, p. I-14).

La Mype es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Obregón, 2015, p. VI-1).

Para acceder a los beneficios de la Ley MYPE, estas deberán tener el certificado de inscripción o de reinscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (Remype), el que está a cargo del Ministerio de Trabajo (Obregón, 2015, p. VI-1)

Las MYPEs presentan las siguientes características: Respecto del número total de trabajadores, la microempresa hasta 10 y la pequeña empresa hasta 100. Por sus niveles de ventas anuales, la microempresa 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) y la pequeña empresa 1,700 UIT (ProInversión, 2013, p. 106).

Todos pueden constituir una MYPE. Aunque se cree que son creadas solo por personas de bajos recursos, lo cierto es que cualquier individuo con una idea de negocio y espíritu emprendedor puede apostar por constituirla para incrementar sus futuros ingresos (ProInversión, 2013, p. 106).

Las Mypes son importantes porque: Proporcionan puestos de trabajo, reducen la pobreza, incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor, son fuente principal del desarrollo privado, mejoran la distribución del ingreso y contribuyen al ingreso y crecimiento económico nacional (ProInversión, 2013, p. 107).

Entre las características de las MYPEs, según ProInversión (2013, p. 108), se tiene: “Administración independiente. Área de operación pequeña. Escasa especialización en el trabajo. Emplean hasta diez personas. Actividad intensiva en mano de obra. No separan las finanzas del hogar y los negocios. Acceso limitado al sector financiero formal, debido a su informalidad”.

Entre los principales problemas que se presentan en la estructura organizacional de una MYPE, de acuerdo a ProInversión (2013) se presentan: “El personal realiza una misma función de manera repetida e innecesaria. Jefes sin personal a cargo o con exceso de personal. Definiciones imprecisas y duplicidad de funciones en un cargo. Bajos Salarios. Falta de especialización en las tareas” (p.114). Estos generan dificultad laboral, como: Desequilibrios en las cargas de trabajo. Falta de información entre el personal. Deterioro del ambiente de trabajo. Desmotivación del personal. Falta de control interno. Centralismo en la toma de decisiones. No cumplimiento de metas (p. 115).

El Estado, apoyando a las MYPES, ha emitido diversas normas para promover su creación, inclusión y desarrollo en general. En materia tributaria, tiene por objetivo otorgar beneficios y contribuir con su fortalecimiento para el desarrollo económico y social del país (Rosales, 2015).

### **2.2.3 Comercial Rosmely**

Es una empresa dedicada al comercio, domiciliado en el Jr. Arica, Barrio de Convento, Provincia de Pomabamba del departamento de Ancash. Inició sus actividades en el año 2009, contando con más de 9 años de presencia y trayectoria en el mercado. Desde el comienzo de nuestras actividades, nos especializamos en el suministro de productos de primera necesidad, venta de abarrotes en general, útiles de limpieza, golosinas, frutas y verduras (Vega, 2015).

Con el transcurso de los años hemos incorporado nuevas líneas de productos como licorería y cervezas, comidas típicas de la región, con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades. Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado y brindar un buen servicio al usuario (Vega, 2015).

Nuestro objetivo principal es lograr una permanente mejora en nuestras actividades a fin de dar un servicio que asegure una entrega en tiempo y forma con su correspondiente asesoramiento, soporte técnico y su posterior servicio post-venta. La complementación de las pautas mencionadas nos obliga a un estricto cumplimiento de nuestro manual de garantía de calidad y procedimientos a fin de lograr como meta final una satisfacción plena de nuestros clientes (Vega, 2015).

Es importante señalar además, que nuestros servicios están fortalecidos por contar con un stock permanente de los principales productos de nuestra comercialización (Vega, 2015).

## **2.3 Marco conceptual**

Precisiones de definiciones:

**Control Interno:** El control interno es un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas extendida a todas las actividades, también se considera instrumento de gestión utilizado para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa (Santa Cruz, 2014, p.39).

**Control Interno:** Se define al control interno como un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas extendida a todas las actividades de la entidad, inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la empresa (Alvarez, 2013, p. IX-1).

**Control Interno:** Son las acciones que se desarrollan para prevenir posibles riesgos que podrían afectarlos a fin de garantizar que los procesos se realicen de acuerdo a lo establecido para alcanzar los objetivos planificados.

**Micro y Pequeñas Empresas (MYPE):** La Mype es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Quispe, 2015, p. VI-4).

**Micro y Pequeñas Empresas (MYPE):** La mype es la unidad económica formalmente constituida, que tiene como objeto desarrollar actividades empresariales de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

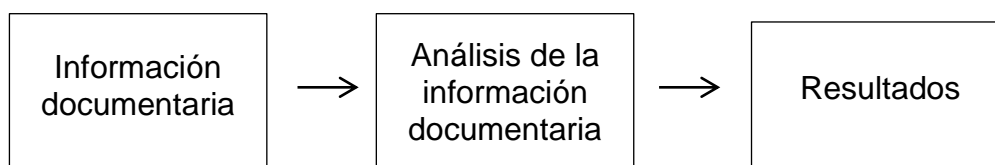
**La empresa:** Una empresa es una entidad creada con la finalidad de obtener bienes o prestar servicios a partir de la utilización de distintos factores de producción (como materias primas, maquinaria, mano de obra, capital) (Rodríguez, 2017).

**Empresa Comercial:** Son empresas intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra y venta de productos terminados, se clasifican en: mayoristas, venden a gran escala; minoristas (detallistas), venden al por menor y comisionistas, dan a consignación (Rodríguez, 2017).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación**

La investigación realizada buscó la información documentaria proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos a nuestro tema de investigación para luego analizarlo y determinar resultados.



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

#### **3.2 Población y muestra**

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no hubo población, tampoco muestra.

#### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no aplicó.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; finalmente, para el recojo del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

##### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se utilizó como instrumentos fichas bibliográficas; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó como instrumento un cuestionario pertinente de preguntas

cerradas; finalmente, para conseguir el recojo de la información del objetivo específico 3 se utilizó como instrumento los cuadros de resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

### **3.5 Plan de análisis**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se realizó teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas, así como en función a los objetivos específicos de la Investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliografía pertinente y necesaria; procurando encontrar los antecedentes pertinentes a la variable en paralelo al análisis de nuestro trabajo de investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.

Para cumplir con el objetivo 3 se realizó través de un cuadro de análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos**

Las consideraciones éticas que se tomaron en cuenta en la presente investigación se relacionan:

Principio de veracidad. Que responde a las normas para referenciar a los diferentes autores y demás material bibliográfico consultado.

El principio de fidelidad. Respetando el cumplimiento de lo planteado en la investigación con los cambios debidamente justificados asegurando que la información de la empresa nadie conocerá la información proporcionada.

El Principio de beneficencia. En esta tesis se explicaron los beneficios y riesgos a que fueron sometidos para determinar su aceptación o no al estudio.



El Principio de justicia. Ya que la selección de la empresa no permite distinguir rubro, raza, sexo o religión, es importante señalar que en el futuro la investigación será la herramienta para comprender el fenómeno en la implementación del control interno.

Anonimato. Situación de permanencia en el anónimo.

Confidencialidad. Que se hace o se dice en confianza.

Originalidad. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo realizado por otros.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS 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 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ángeles (2015)</b>	Establece que con la implementación del control interno se logra evaluar el cumplimiento de las políticas, normas y leyes, contribuyendo al buen funcionamiento del sistema operativo de la organización, estableciendo, supervisando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos de la organización.
<b>De la Cruz (2015)</b>	Determina que el control interno se implanta en todas las áreas y niveles de la entidad, con la finalidad de salvaguardar los activos y presentar información fidedigna en la generación de los estados financieros.
<b>Gonzales (2015)</b>	Afirma que la aplicación de los manuales administrativos y contables, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones.
<b>Giribaldi (2016)</b>	Determina que la evaluación para controlar los riesgos es importante, porque es una herramienta para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la información contable, con lo cual los propietarios y/o administradores utilizan para tomar decisiones y fomentar un buen ambiente de control.
<b>Oro (2016)</b>	Establece que contar con un control interno conlleva a que los procesos sean eficientes y óptimos en las operaciones, así mismo contar con un manual de control, permitirá mejorar los procedimientos y por ende la eficiencia y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017.

**CUADRO N° 02**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		<b>X</b>
1.2 ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la gerencia?	<b>X</b>	
1.3 ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres y capacitaciones?	<b>X</b>	
1.4 ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?	<b>X</b>	
1.5 ¿El manual de organización y funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?	<b>X</b>	
1.6 ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	<b>X</b>	
1.7 ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?		<b>X</b>
1.8 ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa, respecto a sus funciones a realizar?	<b>X</b>	
1.9 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, integra, confiable y oportuna?		<b>X</b>
1.10 ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?	<b>X</b>	
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
2.1 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?		<b>X</b>
2.2 ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		<b>X</b>

2.3 ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X
2.4 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X
2.5 ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?	X
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
3.1 ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?	X
3.2 ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?	X
3.3 ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?	X
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	X
3.5 ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?	X
<b>4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	
4.1 ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?	X
4.2 ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X
4.3 ¿Se ha definido que personal tiene acceso al sistema de información?	X
4.4 ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?	X

4.5 ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?	X
4.6 ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X
<b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	
5.1 ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	X
5.2 ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?	X
5.3 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X
5.4 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?	X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.1.3 Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
Ambiente de control	Afirma que la aplicación de manuales administrativos y contables, son fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas (Gonzales, 2014).	La empresa cuenta con código de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos, el personal conoce las funciones a realizar, asimismo cultivan el espíritu ético.	COINCIDEN
Evaluación de riesgos	Determina que la evaluación para controlar los riesgos es importante, porque es una herramienta para salvaguardar los activos, los que son reflejados en los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones y fomentar un buen ambiente de control en la empresa (Giribaldi, 2016)	La empresa no ha identificado los riesgos, ni establecido acciones para identificarlos, los cuales podrían afectar el desarrollo de las actividades.	NO COINCIDEN

Actividades de control	<p>Determina que el control interno se implanta en todas las áreas y niveles de la entidad, con la finalidad de tener un mejor control de los procesos (De la Cruz, 2015).</p>	<p>La entidad cuenta con procedimientos adecuados en cada área para el logro de los objetivos.</p>	COINCIDEN
Información y comunicación	<p>Establece que contar con un control interno conlleva a que los procesos sean eficientes, permite mejorar los procedimientos y la confiabilidad de la información contable, financiera y administrativa en la empresa (Oro, 2016).</p>	<p>La gerencia recibe información de manera oportuna para la toma de decisiones, asimismo el personal tiene acceso al sistema de información para el cumplimiento de sus responsabilidades.</p>	COINCIDEN
Supervisión y Monitoreo	<p>Establece que con la implementación del control interno se garantiza el cumplimiento de los objetivos, a la supervisión y evaluación de los procesos de forma transparente en la organización (Ángeles, 2015).</p>	<p>Se supervisan las actividades del personal, los problemas detectados son comunicados para establecer oportunamente las medidas correctivas.</p>	COINCIDEN

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## **4.2 Análisis de resultados**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Ángeles (2015), De la Cruz (2015), Gonzales (2015), Giribaldi (2016) y Oro (2016) coinciden que con la implementación del control interno en la empresa facilita que los diferentes procesos se desarrollen de acuerdo a las normas establecidas, a la transparencia de la información, proteger los recursos, salvaguardar los activos, realizar el monitoreo, supervisión y evaluación en todas las áreas, teniendo en cuenta los principios éticos, lo que garantizará la confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera para la consecución de los objetivos trazados. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes nacionales Chipana (2017) y Torres (2015) quienes también establecen que el control interno es importante en las organizaciones, porque sirve como mecanismo de medición, consistente en lograr una estructura interna con canales de comunicación adecuados entre las diferentes dependencias y que provea información fidedigna, confiable y oportuna. Además, sirve de control de lo planificado, para verificar el cumplimiento de acuerdo a lo programado, para tomar las medidas correctivas y lograr los objetivos proyectados, lo que a su vez garantizará la calidad del servicio, permitiendo una mejora de la rentabilidad y a un trato justo entre trabajadores. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas por los autores: Santa Cruz (2014), Álvarez (2013), Mesa (2014), Estupiñan (2015) y Fonseca (2011) para quienes el control interno permite el logro y la medición de los objetivos específicos, mediante la integración de diversos componentes, el cual involucra a todos los niveles de la organización, los cuales son aplicados mediante mecanismos formales y preestablecidos de control para prevenir fraudes y conductas inadecuadas de cualquier tipo, para de esta manera proporcionar con un grado de seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos y la fiabilidad de la información financiera de la entidad.



## **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

### **Respecto al componente ambiente de control**

De la aplicación del cuestionario realizado al gerente de la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017; en donde se realizaron 10 preguntas que componen al ambiente de control, el 70% nos dio como respuesta SI y un 30% como respuesta contraria, lo cual refleja el cumplimiento del componente del ambiente de control en la empresa, ya que cuenta con códigos de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos y el personal conoce sus funciones a realizar; no coinciden con el autor del antecedente internacional Paiva (2011), con los autores nacionales Chipana (2017), Flores (2017), Quiro (2017), Huamán (2016), Muñoz (2015) y con los autores regionales Caururo (2016), Oro (2016), De la Cruz (2015), Gonzales (2014) y Pérez (2015); coinciden con el autor nacional Torres (2015) y con los autores regionales Ángeles (2017) y Giribaldi (2016) quienes afirman que el control, los manuales de organización y funciones contribuyen al logro de los objetivos y una mejor gestión empresarial. Estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas, expuesta en el Informe COSO, respecto al componente del ambiente de control de Santa Cruz (2014) y Álvarez (2013) quienes afirman que este componente es el principal elemento, el cual constituye las pautas del comportamiento y los procedimientos organizacionales para influenciar el control en el personal de una organización.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017, de las 5 preguntas el 100% nos dio como respuesta NO, lo cual indica que la empresa no ha establecido ni identificado los riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en la empresa; no coinciden con el autor nacional Torres (2015) y con los autores regionales Ángeles (2017) y Giribaldi (2016); coinciden con el autor del antecedente internacional Paiva (2011), con los autores nacionales Flores (2017), Quiro (2017), Huamán (2016), Muñoz (2015) y con los autores regionales Caururo (2016), Oro (2016), De la Cruz (2015) y Pérez (2015); quienes afirman que no tienen establecido procedimientos de evaluación de riesgos ocasionado debilidades en la empresa. Estos resultados coinciden con lo que se

establece en las bases teóricas, expuesta en el Informe COSO, respecto al componente de evaluación de riesgos de Santa Cruz (2014) y Álvarez (2013) quienes afirman que se debe limitar los riesgos que pudieran tener impactos significativos para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **Respecto al componente de actividades de control**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017, de las 5 preguntas, el 70% nos dio como respuesta SI y un 30% como respuesta contraria; lo cual demuestra que la empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos y el personal conoce los procesos y las funciones que le corresponde de acuerdo a su área; no coinciden con el autor del antecedente internacional Paiva (2011), con los autores nacionales Flores (2017), Quiro (2017), Huamán (2016), Muñoz (2015) y con los autores regionales Caururo (2016), Giribaldi (2016), Oro (2016), De la Cruz (2015), Gonzales (2014) y Pérez (2015); coinciden con el autor nacional Torres (2015) y con el autor regional Ángeles (2017) quienes afirman que se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que permiten asegurar el cumplimiento de los objetivos. Estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas, expuesta en el Informe COSO, respecto al componente de actividades de control de Santa Cruz (2014) y Álvarez (2013) quienes afirman que son aquellas políticas y procedimientos que se ejecutan en todos los niveles y todas las etapas, para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, permitiendo tener un mejor control de los procesos en la organización.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017, de las 6 preguntas el 67% nos dio como respuesta SI y un 33% como respuesta contraria; lo cual indica que la empresa recibe información oportuna financiera y operativa para la toma de decisiones; no coinciden con el autor del antecedente internacional Paiva (2011), con los autores nacionales Chipana (2017), Flores (2017), Quiro (2017), Huamán (2016), Muñoz (2015) y con los autores regionales Oro (2016), De la Cruz (2015) y Pérez (2015); coinciden con el autor nacional Torres (2015) y con los autores regionales Ángeles (2017), Caururo (2016),

Giribaldi (2016) y Gonzales (2014) quienes afirman que la información es oportuna para el cumplimiento de sus responsabilidades. Estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas, expuesta en el Informe COSO, respecto al componente información y comunicación de Santa Cruz (2014) y Álvarez (2013) quienes afirman que los sistemas de información permiten una comunicación integral de los datos internos y externos para el cumplimiento de las responsabilidades; los cuales muchas veces funcionan como herramientas de supervisión.

### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017, de las 4 preguntas el 75% nos dio como respuesta SI y un 25% como respuesta contraria; lo cual indica que la empresa realiza acciones de supervisión y los deficiencias se comunican a los responsables para las acciones del caso; no coinciden con el autor del antecedente internacional Paiva (2011), con los autores nacionales Chipana (2017), Flores (2017), Quiro (2017), Huamán (2016), Muñoz (2015) y Torres (201%) y con los autores regionales Caururo (2016), Giribaldi (2016), Oro (2016), De la Cruz (2015), Pérez (2015) y Gonzales (2014); coinciden con el autor regional Ángeles (2017) quien afirman que la empresa cuenta con un sistema de monitoreo y supervisión adecuado, para poder tomar las medidas correctivas en forma oportuna. Estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas, expuesta en el Informe COSO, respecto al componente supervisión y monitoreo de Santa Cruz (2014) y Álvarez (2013) quienes afirman que las entidades deben monitorear el proceso total y realizar las respectivas modificaciones de ser necesarias, para asegurar que el control interno funcione adecuadamente.

### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa cuenta con código de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos y el personal conoce las funciones a realizar, asimismo cultivan el espíritu ético.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017 (resultados del objetivo específico 2), no coinciden ya que la empresa no ha identificado los riesgos, ni establecido acciones para identificarlos, los cuales podrían afectar el desarrollo de las actividades, en cambio Giribaldi (2016) determina que la evaluación para controlar los riesgos es importante, porque es una herramienta para salvaguardar los activos, los que son reflejados en los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones y fomentar un buen ambiente de control en la empresa.

### **Respecto al componente de actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la entidad cuenta con procedimientos adecuados en cada área para el logro de los objetivos.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la gerencia recibe información de manera oportuna para la toma de decisiones, asimismo el personal tiene acceso al sistema de información para el cumplimiento de sus responsabilidades.

### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa supervisa las actividades del personal, los problemas detectados son comunicados para establecer oportunamente las medidas correctivas.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

Los autores nacionales y regionales citados pertinentemente coinciden que el control interno es importante para el desarrollo de las actividades de las empresas comerciales, al tener implementado un sistema de control interno podrán desarrollarse de manera adecuada, ya que podrán tener resultados confiables de sus operaciones, previniendo y evaluando los riesgos, mediante la aplicación de mecanismos formales y preestablecidos de control para prevenir fraudes y conductas inadecuadas, permitiéndoles lograr los objetivos planificados.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

Del cuestionario aplicado al gerente (dueño) de la Empresa en estudio (Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017), se ha evidenciado que la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, carece de mecanismos de evaluación de riesgos que permita tomar una decisión más segura para minimizar aquellos que representen una amenaza inmediata, lo que repercute en las actividades y el cumplimiento de los objetivos.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, el componente evaluación de riesgos no coincide; los componentes ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo coinciden puesto que los autores revisados y la empresa en estudio indica que cuenta con un manual de organización y funciones, tiene definido su visión, misión y objetivos, el personal conoce su función, la información y comunicación es adecuada y no evalúan los riesgos internos ni externos.

### **5.4 Conclusión general:**

Se concluye que las Empresas del Sector Comercial del Perú y la Empresa en estudio (Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017) no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas

Alvarez, J. (2013). Sistema Nacional de Control, Auditoría Gubernamental y Política Anticorrupción: Control interno- Modelo COSO. *Actualidad Gubernamental*, IX - 1.

Ángeles León, M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Saenz E.I.R.L – Casma 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.

Asociación de Emprendedores del Perú. (2017). *La Informalidad y las Mypes. Asociación de Emprendedores del Perú (ASEP)*. ASELA.

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

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

Cebreiro, A. (2017). *Termómetro para el Desarrollo - Banco Mundial, La esquivada definición de las micro, pequeñas y medianas empresas para fines tributarios. Gestión*.

Chipana Condori, V. (2017). *Caracterización del Control interno en las Ferreterías del Perú caso: Empresa Ferretera Las Mercedes de la Provincia de Azangaro periodo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca, Perú.

De la Cruz García, C. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shaloom” S.A.C - Chimbote, 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.

- Eslava, J. (2013). *La gestión del Control de la Empresa*. Madrid, España: Esic.
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes* (3<sup>a</sup> ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Flores Ramos, A. (2017). *Caracterización del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas del Perú caso: central de cooperativas agrarias cafetaleras de los valles de sandía período, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca, Perú.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Publicidad y Matiz.
- Giribaldi Sevillano, A. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.
- Gonzales Santolalla, A. (2014). *Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: caso de la Empresa Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L. de Casma, 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.
- Huamán Huancas, A. (2016). *Caracterización del control interno y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de pasamanería, del distrito de Callería, 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Pucallpa, Perú.
- Lacalle, G. (2014). *La empresa y la función comercial (Operaciones administrativas de la compraventa)*. Madrid, España: Editex.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno* (3<sup>a</sup> ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Mesa, M. (2014). Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno. *Actualidad Gubernamental*, IX-1.
- Ministerio de la Producción. (2016). *Plan Nacional para la Productividad y Competitividad de las MYPE 2011-2021*. Lima, Perú: CODEMYPE.

- Muñoz Espinoza, D. (2015). *Caracterización del control interno de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, Caso: Empresa Comercial Vidrios Aluminios San Martín de la Alborada E.I.RL, de la Ciudad de Piura, período 2015.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.
- Obregón, T. (2015). Las Mypes. *Actualidad Empresarial*, VI-1.
- Oro Bobadilla, K. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016.* Tesis de titulación, (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.
- Paiva Acuña, F. (2011). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A.* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Pérez Pérez, K. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa corporación Favi S.A – Chimbote, 2015.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.
- ProInversión. (2013). Mi Pequeña Empresa Crece - Gerenciando una MYPE. *ProInversión*, 105 - 115.
- Quiro Vilca, L. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú caso: empresa de confeccion de polos Yordy Mix de la ciudad de Juliaca, 2017.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca, Perú.
- Quispe, M. (2015). Régimen laboral de las Mypes. *Actualidad Empresarial*, VI-4.
- Reyes, J. (2017). *Importancia de las MYPES sostenibles y su inserción en la economía peruana.* Perú.
- Rodríguez, V. (2017). *Empresa y Administración.* Madrid, España: Editex.



Rosales, L. (2015). Tratamiento tributario actual de las MYPES. *Actualidad Empresarial*, 1-14.

Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO. Investigación de Contabilidad*, 1(1), 36 - 43.

Torres Tejada, R. (2015). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

Vega, C. (2015). *Acta de Constitución. Pomabamba, Pomabamba, Perú: CR*.

## **6.2 ANEXOS**

**6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia**

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS
Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso de la empresa comercial Rosmely - Pomabamba, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017.	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.	No aplica
			Describir las características del control interno de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017.	
			Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017.	

## 6.2.2 Anexo 02: Modelo de Fichas bibliográficas

**Torres Tejada, R. (2015).** 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.

### RESUMEN

La metodología empleada en el diseño fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, el instrumento las fichas bibliográficas, cuestionario y cuadros; los resultados obtenidos fueron: la empresa Eslith SRL, respecto a los cuatro componentes del control interno se encuentra implementado, siendo beneficioso para la empresa, presentando dificultades en el componente de supervisión y monitoreo, la que conlleva a una situación de riesgo, por cuanto los problemas detectados no se registran ni comunican oportunamente a los responsables con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento; asimismo no se comunican oportunamente de las deficiencias del control interno en forma oportuna al gerente o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias.

**Ángeles León, M. (2017).** 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.

### RESUMEN

El diseño aplicado fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, la técnica empleada fue de la revisión bibliográfica documental y el instrumento las fichas bibliográficas, los principales resultados encontrados fueron: La empresa Grupo Mercantil Sáenz, respecto al ambiente de control no cuenta con un manual de organización y funciones actualizado, por lo que no se reflejan las actividades que realizan, en cuanto a los demás componentes del control interno se encuentran implementado lo que conlleva a que la empresa cumpla con los objetivos planificados.

Rodríguez, Verónica:  
*Definición de empresa.*  
Perú – (2017).

Santa Cruz, Marinelly  
*El control interno basado en el modelo COSO.*  
Perú (2014).

<b>Título:</b> Empresa y Administración <b>Año:</b> 2017	<b>País:</b> España <b>Ciudad:</b> Madrid
<b>Resumen del contenido:</b> Es importante la implementación adecuada de un control interno en la organización, para garantizar el cumplimiento de las funciones del personal, el mismo que contribuirá al desarrollo de la empresa comercial. Contar con procedimientos establecidos y conocidos por el personal, permitirá brindar un servicio de calidad. Manteniendo un permanente monitoreo y supervisión garantizará que los bienes a ofrecer se encuentren en óptimas condiciones para ser ofertadas y en caso de presentarse dificultades tomar las medidas adecuadas a tiempo. Mantener un buen control interno beneficiará tanto a la empresa, los trabajadores y a los clientes, con lo cual tendrá mayor prestigio, solidez y podrá expandirse a otros ámbitos geográficos.	
(Rodríguez, 2017).	

### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la Empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, para el desarrollo del trabajo de investigación denominado Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso de la empresa comercial Rosmely - Pomabamba, 2017.**

La información proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una (X) la alternativa que crea correspondiente:

#### DATOS DEL ENCUESTADO

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Edad:** \_\_\_\_ **Sexo:** Masculino ( ) Femenino ( )

**Grado de Instrucción:** Primaria ( ) Secundaria ( ) Universitario ( )

**Cargo en la empresa:** \_\_\_\_\_

#### AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

Si ( ) No ( )

2. ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la gerencia?

Si ( ) No ( )

3. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres y capacitaciones?

Si ( ) No ( )

4. ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?

Si ( ) No ( )

5. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?

Si ( ) No ( )

6. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?

Si ( ) No ( )

7. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?

Si ( ) No ( )

8. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa, respecto a sus funciones a realizar?

Si ( ) No ( )

9. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, integra, confiable y oportuna?

Si ( ) No ( )

10. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?

Si ( ) No ( )

## **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

11. ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?

Si ( ) No ( )

12. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Si ( ) No ( )

13. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?

Si ( ) No ( )

14. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?

Si ( ) No ( )

15. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?

Si ( ) No ( )

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

16. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?

Si ( ) No ( )

17. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?

Si ( ) No ( )

18. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?

Si ( ) No ( )

19. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

Si ( ) No ( )

20. ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?

Si ( ) No ( )

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

21. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?

Si ( )      No ( )

22. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Si ( )      No ( )

23. ¿Se ha definido que personal tiene acceso al sistema de información?

Si ( )      No ( )

24. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?

Si ( )      No ( )

25. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?

Si ( )      No ( )

26. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

Si ( )      No ( )

## **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

27. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Si ( )      No ( )

28. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?

Si ( )      No ( )



29. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

Si ( )      No ( )

30. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si ( )      No ( )

Gracias por su apoyo en la investigación