



---

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 PRIVADAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “M&M  
INVERSIONES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS  
GENERALES S.R.L.” CASMA, 2018.

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

**AUTOR:**

BACH. ROBERTO CARLOS DEL CARPIO MARQUEZ

**ASESOR:**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

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 PRIVADAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “M&M  
INVERSIONES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS  
GENERALES S.R.L.” CASMA, 2018.

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

**AUTOR:**

BACH. ROBERTO CARLOS DEL CARPIO MARQUEZ

**ASESOR:**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

**HOJA DE JURADO EVALUADOR**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**PRESIDENTE**

MGTR. SOTO MEDINA MARIO WILMAR  
**MIEMBRO**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN  
**MIEMBRO**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO  
**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A mi Dios:**

Por darme la vida y ayudarme a enfrentar los obstáculos que se presentan en la vida diaria y por alumbrarme con su luz día a día.

### **A mi Asesor:**

Juana Maribel Manrique Placido, por su paciencia y apoyo desinteresado en la elaboración del informe.

### **A mis Padres:**

A quien debo mi existencia y por sus consejos de continuar de adelante y lograr mi objetivo propuesto y quienes han sido mi soporte, mi ejemplo, y me han guiado con amor cada uno de mis pasos.

### **A la Empresa M&M:**

Por brindarme las facilidades de información y poder desarrollar mi trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

### **A mis Padres:**

Claudio y Mary con quienes comparto momento de alegría en mis tiempos libres, les agradezco por estar siempre a mi lado y por su apoyo moral a seguir mis metas y sus mejores consejos, los quiero mucho.

### **A mis Hijas:**

Quienes son el motivo de mi existencia y de seguir adelante y ser un ejemplo para ellas en el futuro y ante la sociedad.

### **A mi Esposa:**

Jhominia, quien en todo momento me muestra su preocupación y apoyo desinteresado y que siempre me motiva a seguir mi carrera profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018. La investigación fue de diseño no experimental - bibliográfica, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas aplicando la técnica de entrevista al propietario de la empresa del caso, encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Todos los autores afirman que el control interno es una herramienta que va a permitir detectar y prevenir irregularidades en las distintas áreas de la organización, por ello es necesaria su implementación a fin de mitigar los posibles riesgos. Respecto al objetivo 2: la empresa M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L. no cuenta con un plan anual de capacitación, siendo importante la elaboración y aplicación del mismo. Respecto al objetivo 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en cuanto a la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las empresas. Por lo tanto, se puede concluir que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa de caso, implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad razonable; sino que, además les ayudará a mejorar y alcanzar sus objetivos y metas. Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe caso.

***Palabras clave:*** Control Interno, Micro y Pequeña Empresa, Sector Comercio.

## ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the Internal Control of Micro and Small Private Enterprises of the Peruvian Trade Sector: Case of the company "M & M Inversiones Construcciones y Servicios Generales SRL" Casma, 2018. The research was design not experimental - bibliographic, for the collection of the information a questionnaire of questions was used applying the technique of interview to the owner of the company of the case, finding the following results: Regarding the objective 1: All the authors affirm that the internal control is a tool that will allow detecting and preventing irregularities in the different areas of the organization, therefore its implementation is necessary in order to mitigate the possible risks. Regarding objective 2: the company M & M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L. it does not have an annual training plan, being important the elaboration and application of the same one. Regarding objective 3: The results obtained from this objective coincide in terms of the importance of the implementation of an internal control system in companies. Therefore, it can be concluded that all private companies in the Peruvian commerce sector; including the case company, they implemented an internal control system, which will not only provide them with reasonable security; It will also help them improve and reach their goals and objectives. For purposes of characterizing the internal control of private companies in the commerce sector, the elements of the coso report have been taken as a reference.

***Keyword:*** *Internal Control, Micro and Small Business, Trade Sector.*

## CONTENIDO

<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	11
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	15
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	15
2.1.1 Internacionales .....	15
2.1.2 Nacionales .....	18
2.1.3 Regionales .....	21
2.1.4 Locales .....	24
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	24
2.2.1 Teoría del Control Interno.....	24
2.2.2 Teoría Funciones del Control Interno .....	26
2.2.3 Teoría organizativa y los Sistemas de Control Interno .....	26
2.2.4 Teoría del Control Eficaz .....	27
2.2.5 Teoría del Control Interno basado en Principios .....	27
2.2.6 Teoría de Empresa Comercial .....	29
<b>2.3 Marco conceptual</b> .....	30
2.3.1 La Administración.....	30



2.3.2	El Financiamiento .....	30
2.3.3	La UIT.....	30
2.3.4	El PBI.....	30
2.3.5	El Control Interno .....	30
2.3.6	La Micro y Pequeña Empresa .....	31
2.3.7	La Empresa Comercial.....	31
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>31</b>
<b>3.1</b>	<b>Diseño de investigación.....</b>	<b>31</b>
<b>3.2</b>	<b>Población y muestra.....</b>	<b>31</b>
3.2.1	Población.....	31
3.2.2	Muestra.....	31
<b>3.3</b>	<b>Definición y operacionalización de las variables.....</b>	<b>32</b>
<b>3.4</b>	<b>Técnicas e instrumentos .....</b>	<b>32</b>
3.4.1	Técnicas.....	32
3.4.2	Instrumentos .....	32
<b>3.5</b>	<b>Plan de análisis .....</b>	<b>32</b>
<b>3.6</b>	<b>Matriz de consistencia .....</b>	<b>33</b>
<b>3.7</b>	<b>Principios éticos.....</b>	<b>34</b>
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>34</b>
<b>4.1</b>	<b>Resultados:.....</b>	<b>34</b>
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
<b>4.2</b>	<b>Análisis de resultados .....</b>	<b>41</b>
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	41
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	42
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	44
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>46</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	46
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	46
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	46
5.4	Conclusión General.....	47
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>48</b>
<b>6.1</b>	<b>Referencias bibliográficas: .....</b>	<b>48</b>
<b>6.2</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>50</b>
6.2.1	Anexo 01: Cronograma de actividades .....	50
6.2.2	Anexo 02: Cuestionario.....	51

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo, se ha realizado a fin de ayudar a empresas privadas del sector comercio; para que puedan lograr un mejor control en la organización referente a las compras y ventas de mercaderías del giro de negocio, gracias la aplicación correcta del control interno; se buscan e identifican sus efectos de manera negativa o positiva.

Hoy, en la actualidad las mypes; constituyen los pilares fundamentales más importantes de la economía nacional; siendo importante su participación en el desarrollo de los países y con la correcta aplicación del control interno; existiría soluciones a los problemas económicos, al desempleo que se muestran en los países.

Lefcovich (2009). El Control Interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización (Pág. 8).

Estupiñán (2006). Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Pág. 25).

Ladino (2009). Los cinco componentes del Control se pueden implementar en todas las organizaciones de acuerdo a la administración, operación y tamaño. Esta implementación involucra que cada uno de los componentes del control interno, estén utilizados a cada categoría fundamental de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, para ello

cada entidad deberá fijar las políticas, objetivos y estrategias vinculadas entre sí, a fin de garantizar el desarrollo de la organización y el cumplimiento de las metas corporativas; sin embargo el sistema de control interno debe ser exclusivo a la administración de la entidad y hace que esta sea más flexible y competitiva. En el mercado se producen algunas limitaciones inherentes que dificultan a que el sistema como tal sea 100% confiable y donde contiene un pequeño porcentaje de inseguridad, razón por el cual se hace necesario un estudio apropiado de los riesgos externos e internos con la finalidad de que el control entregue una seguridad razonable para la naturaleza a la cual fue diseñada, los posibles riesgos pueden ser culpados a fallas humanas una mala toma de decisiones, simples equivocaciones o confabulaciones de algunas personas, por ello la importancia de contratar personal con gran capacidad profesional, íntegro y con valores éticos además. La razón del control interno consigue ayudar a cualquier entidad privada o pública a conseguir logros importantes en su cometido con eficiencia, eficacia y economía, indicadores necesarios para el análisis y la toma de decisiones con el cumplimiento de metas (Pág. 6).

Coopers & Lybrand (1997). El Control Interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino (Pág. 7).

Antes de identificar el problema se tuvo en cuenta que la empresa comercial “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, no tiene un apropiado control de sus operaciones realizadas; referente a compras y ventas, tampoco tiene un control detallado de mercaderías; entre otros, razón por el cual se presentan deficiencias en el manejo de las operaciones; lo que conlleva a dificultar el éxito de la actividad comercial; afectando el aumento de utilidad.

Además; no cuenta con estructura organizacional, debida que al ponerse en marcha la empresa; no necesitaba de esta; por ser persona natural con negocio, siendo el mismo dueño quien administraba y desconocía de los procedimientos. Luego al pasar el tiempo se ha considerado de gran importancia la aplicación de un sistema de control interno ya que ayudara a controlar y ordenar mejor para poder tomar decisiones futuras.

Por todo lo mencionado; el enunciado del problema de la presente investigación es: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018?**

Para proporcionar respuesta al problema; se planteó el siguiente objetivo general:

“Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.”

Para obtener el objetivo general; se planteó los siguientes objetivos específicos:

- 1) Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú, 2018.
- 2) Describir las características del Control Interno de la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.”
- 3) Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las “Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú” y de la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.

El presente informe de investigación titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “M&M INVERSIONES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS GENERALES S.R.L.” CASMA, 2018. Se justifica porque nos va a permitir tener un conocimiento más amplio sobre el “Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.

Asimismo; se justifica porque permitirá conocer las características principales del control interno en la empresa del ámbito de estudio.

Para ello es necesario realizar una investigación, en la que se plantee un sistema del control interno, debido a que la empresa así como muchas del Perú, presentan deficiencias en la sistematización de procesos internos, los cuales generan demoras en los mismos, por lo que se quiere lograr la implementación de un sistema automatizado, que sea de fácil manejo y características novedosas, para que el cambio y adaptación no sea tedioso en su aplicación y no genere demora y resistencia.

Finalmente el proyecto de esta investigación se justifica mediante este trabajo que me permitirá titularme como Contador Público y servirá de base para consumir otros estudios similares en otros sectores.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Crespo & Suárez (2014).** En su tesis titulada **“ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, CASO “MULTITECNOS S.A.” DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PARA EL PERIODO 2012 - 2013”**. El objetivo general fue elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. La metodología que se empleó fue Inductivo y Deductivo, técnica análisis documental e instrumento encuesta. Concluyen que, se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una

atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo (Pág. 115).

**Segovia (2011).** En su tesis titulada **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.”**. El objetivo general fue diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. La metodología que se empleó fue Inductivo y Deductivo, técnica análisis documental e instrumento encuesta. Concluye que, la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas (Pág. 160).

**Rojas (2010).** En su tesis titulada **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS”**. El objetivo general fue diseñar e implementar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contable. La



metodología que se empleó fue descriptivo, bibliográfico documental. Concluye que, antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el

impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad (Pág. 168).

### 2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos el departamento de Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Rodríguez (2016).** En su tesis titulada “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016**”. El objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. La metodología que se empleó fue descriptivo, bibliográfico documental. Concluye que, en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial (Pág. 54).

**Marín (2016).** En su tesis titulada “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L.**”. El objetivo general fue determinar y describir las características del

control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. La metodología que se empleó fue descriptivo, bibliográfico documental. Concluye que, respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas. Asimismo, y dado que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería (Pág. 62).

**Eusebio (2016).** En su tesis titulada “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “EUSEBIO E HIJOS SAC.” – TRUJILLO, 2015**”. El objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Eusebio e Hijos SAC.”. La metodología

que se empleó fue descriptivo, bibliográfico documental. Concluye que, la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues solo cumple tres de ellos los cuales son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, dejando de lado por desconocimiento otros dos componentes que también son importantes como es el componente evaluación de riesgo y el componente supervisión y monitoreo.

El estudio de la investigación ha permitido conocer la importancia del control interno en las empresas del Perú y conocimiento sobre la situación actual de la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC y así poder sugerir y recomendar la aplicación de los componentes de evaluación y riesgo supervisión y monitoreo para una mejor gestión de la empresa en estudio (Pág. 47).

**Cabello (2013).** En su tesis titulada “**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES AÑO 2013**”. El objetivo general fue la importancia que tiene el sistema de control interno en las empresas comerciales, ante la problemática de no contar con controles internos adecuados o carecer de estos. La metodología que se empleó fue descriptivo, bibliográfico documental. Concluye que, se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen

directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará. Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que deseen fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones (Pág. 106).

### 2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del departamento de Ancash, menos el distrito de Casma; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Córdova (2016).** En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “EL GRAN TOMÁS SAC.” CHIMBOTE, 2014”**. El objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “EL GRAN TOMÁS SAC.” La metodología que se empleó fue descriptivo, bibliográfico documental. Concluye que, La mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos en las diferentes áreas (Pág. 49).

**Vasquez (2016).** En su tesis Titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS MULTIPLES “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. HUARMEY, 2016”**. El objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. La metodología que se empleó fue descriptivo, bibliográfico documental. Concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma (Pág. 72).

**Crisoles (2014).** En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ELECTRODOMESTICOS EN LA CIUDAD DE HUARAZ - 2012”**. El objetivo general fue determinar el control interno en las

empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz. La metodología que se empleó fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Concluye que, de acuerdo al estudio realizado se determinó que las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización. Si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de 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 de clientes y 56 proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización (Pág. 55).

**Castillo (2015).** En su tesis titulada “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA EMPRESA GRUPO MARQUINA SAC 2013**”. El objetivo general fue determinar si la implementación del sistema de control interno incide en la gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina SAC. La metodología que se empleó fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo. Concluye que, el control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una empresa o negocio, constituidos en un todo para la obtención de tres objetivos principales: a) la

obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficacia de las operaciones. Es importante que funcione adecuadamente en las empresas puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado (Pág. 145).

#### 2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de Casma, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

No se encontraron trabajos de investigación relacionado con nuestra variable principal (Control Interno).

## 2.2 Bases teóricas

### 2.2.1 Teoría del Control Interno

**Elorreaga (2008)**. El Control Interno es un proceso efectuado por la Alta Dirección de una organización proporcionando un grado de seguridad razonable en relación con el logro de objetivos, previniendo la pérdida de recursos y asegurando la información contable y financiera. Para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento del control, es necesario definir los objetivos a cumplir el control interno no puede funcionar paralelamente al sistema de la gestión financiera para si funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización.

"El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia



operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. El "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas".

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de allí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón.

Además percibe acciones de cautela previa, concurrente y de comprobación posterior que realiza el ente sujeto a control, con el propósito de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se lleven a cabo de manera correcta y eficiente.

El titular de la entidad es responsable de fomentar y supervisar el funcionamiento y la confiabilidad del control interno para evaluar la gestión y el práctico ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que esto ayude con la misión y los objetivos de la entidad.

**Cuéllar (2009).** El control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento. Desde el año 1989, se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de control interno, el cual fue dado a conocer en octubre de 1992, en el seno del XIV congreso mundial de contadores.

### 2.2.2 Teoría Funciones del Control Interno

**Salazar (2012).** Hacer control es comprobar que todo lo que ocurra se lleve a cabo con la reglas y mandatos ya establecidos, nuevamente nos encontramos un criterio sutil sobre un tema amplio, es evidente que Fayol no contemplo que el control no solo está enfocado hacia las funciones administrativas, igualmente importante en las demás funciones que señala en su obra, no olvidemos que el control interno se realiza en la organización con el compromiso de los participantes y bajo la responsabilidad de la gerencia y a pesar de lo descentralizada que pueda llegar a hacer la empresa, el control hace parte de la gestión de todas las áreas y departamentos, visión que no tomo en cuenta Fayol, ya que clasifíco el concepto solo a la función administrativa. Admiten en asegurar que todos los objetivos de una organización serán cumplidos siempre y cuando el control interno se implemente, ejecute y revise. Se estima que al emplear solo un 80% del plan de implementación, seguramente se logren en esa misma proporción los objetivos en forma oportuna.

### 2.2.3 Teoría organizativa y los Sistemas de Control Interno

**Dorta (2005).** Los marcos conceptuales del control interno (COSO, COCO, ACC) guardan una relación con los modelos que se han propuesto desde los planteamientos de la gestión de la calidad total, pues todos pretenden lograr una mayor excelencia en el gobierno de las organizaciones mediante un conjunto integrado de principios(enfoque del cliente, mejora continua, gestión de procesos, trabajo en equipo, énfasis en el valor de los empleados, liderazgo, adaptación al entorno y las expectativas delos grupos de interés). Ahora bien, existiendo tres posturas al respecto: COSO sostiene que tales principios no forman parte del sistema de control interno; Coso reconoce que existen puntos en

común; y finalmente, ACC señala claramente que los principios y prácticas de la calidad pueden insertarse en el establecimiento de un sistema de control interno, al otorgar importancia a las necesidades y expectativas de los diferentes grupos de interés. En nuestra opinión, la diversidad de modelos no implica una falta de consenso doctrinal, pues todos mantienen como finalidad básica definir los objetivos y elementos que deben integrarse dentro del sistema de control interno, sino más bien la existencia de expectativas y necesidades no siempre coincidentes, lo que, a nuestro juicio, induce a desigualdades parciales en los modelos analizados.

#### 2.2.4 **Teoría del Control Eficaz**

**Andrade (1992).** El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo especificado. El control es eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación.

#### 2.2.5 **Teoría del Control Interno basado en Principios**

**Mantilla (2010).** Esta teoría manifiesta la Estructura actualizada a los principios centrales del control interno, señala diez y siete principios, los cuales representan los conceptos fundamentales asociados con los componentes del control interno.

Principios del Control Interno Componente Principios:

**a) Ambiente de Control**

- ✓ Se va a compartir e informar los valores éticos y creencias.
- ✓ Los empleados toman conciencia de la gran importancia del control interno.
- ✓ Se va a determinar autoridad y responsabilidad.
- ✓ La gente se organiza y desarrolla.
- ✓ Las actividades del negocio se van a organizar.

**b) Evaluación de Riesgos**

- ✓ La organización reconoce y estima los cambios importantes que podrían afectar al sistema de control interno.
- ✓ La organización señala los objetivos con mucha claridad para permitir identificar y valorar los riesgos relacionados con los objetivos.
- ✓ La organización señala y analiza los riesgos para lograr sus objetivos y analiza los riesgos como base para determinar cómo debe ser administrado.
- ✓ La organización evalúa el riesgo de fraude.

**c) Actividades de Control**

- ✓ Seleccionar y desarrollar las actividades de control que ayuden a mitigar de manera considerable los riesgos, para lograr los objetivos.
- ✓ Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología para salvaguardar el logro de los objetivos.
- ✓ Las actividades de control se implementa a través de políticas y procedimientos.

**d) Información y Comunicación**

- ✓ La organización maneja información de calidad y comunicación que permite al personal comprender la

responsabilidad e importancia del control interno para el logro de los objetivos.

- ✓ Se comunica la información internamente incluyendo las responsabilidades y objetivos del control interno, necesarios para salvaguardar el funcionamiento de los demás componentes del control interno.
- ✓ Se comunica la información con terceros en concordancia con las componentes que afecten el funcionamiento de los demás componentes del control interno.

**e) Monitoreo de las Actividades**

- ✓ La organización selecciona, desarrolla, y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando.
- ✓ La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno, haciéndolo de una manera oportuna, a las partes responsables por realizar la acción correctiva, incluyendo la administración principal y la junta de directores, según sea apropiado. Fuente: COSO.

**2.2.6 Teoría de Empresa Comercial**

Es aquella que adquiere mercancías o bienes para su posterior venta. Esta a su vez se clasifica en minorista (venden en menor cuantía; regularmente a los consumidores finales del producto), mayoristas (quienes adquieren grandes cantidades; para comerciar regularmente a minoristas) y las comisionistas (quienes ganan una comisión a cambio de vender productos).

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 La Administración**

Es planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos, de las actividades de trabajo a fin de alcanzar los objetivos planteados.

### **2.3.2 El Financiamiento**

Son los créditos y el conjunto de recursos monetarios destinados a una organización, empresa, o individuo para que estos lleven a cabo una determinada actividad o concreten algún proyecto.

### **2.3.3 La UIT**

Es un valor monetario que sirve de referencia en Perú; y se utiliza para poder determinar las infracciones, las multas, los impuestos y otros aspectos tributarios que las leyes del país así lo determinen.

### **2.3.4 El PBI**

Es un indicador que mide el crecimiento de la producción y a su vez refleja la competitividad de las empresas de cada país dentro de su territorio. Es el valor monetario total de los bienes y servicios finales producidos por una economía en un periodo determinado (Anual, semestral, trimestral).

### **2.3.5 El Control Interno**

Es el conjunto de principios, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos, procedimientos que al ser ordenados, relacionados y unidos a los funcionarios que conforman la organización; se forma en un medio eficaz para alcanzar el cumplimiento de su

función administrativa, objetivos y la finalidad que persigue. El Control Interno; es la base donde descansa las actividades y operaciones de una empresa (distribución, producción, administración, financiamiento, otros).

#### **2.3.6 La Micro y Pequeña Empresa**

Es la unidad económica compuesta por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización empresarial; cuyo objeto es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o la prestación de servicios.

#### **2.3.7 La Empresa Comercial**

La empresa comercial es aquella que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores o a otras empresas.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

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

#### **3.2 Población y muestra**

##### **3.2.1 Población**

Por ser un trabajo descriptivo, bibliográfico y documental no hubo población.

##### **3.2.2 Muestra**

Tampoco hubo muestra.

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

No aplica.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

#### 3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental .

#### 3.4.2 Instrumentos

Se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

### **3.5 Plan de análisis**

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

Para cumplir con el objetivo específico número 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases técnicas y antecedentes el cual se aplicará al gerente de la empresa en estudio.

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

### **3.6 Matriz de consistencia**



### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
<p>Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “M&amp;M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “M&amp;M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018?</p>	<p><b>Objetivo general</b>                      Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “M&amp;M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.</p>	<p>1) Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas privadas del Sector Comercio del Perú, 2018.</p> <p>2) Determinar las características del Control Interno de la empresa “M&amp;M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.</p> <p>3) Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las “Micro y Pequeñas empresas privadas del Sector Comercio del Perú” y de la empresa “M&amp;M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.</p>	<p>No es aplicable.</p>

*Fuente:* Elaboración propia.

### 3.7 Principios éticos

El presente trabajo de investigación se apoyó en el código de ética del contador público y los principios éticos de: objetividad; integridad; confidencialidad; responsabilidad; competencia profesional y comportamiento profesional, refutando cualquier acción que desacredite la autenticidad del contenido de la investigación. Asimismo el proceso de la investigación se realizó prevaleciendo los valores éticos como el proceso integro, ordenado, secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos a fin de hallar la veracidad o falsedad de conjeturas y aportar con el desarrollo de la ciencia contable. Se cumplió con el principio de originalidad; es decir en lo posible no utilizar el copiado; sólo sí es citado de forma correcta.

## 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 Privadas del Sector Comercio del Perú, 2018.

**Tabla N° 1**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
Rodríguez (2016)	Señala que, el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con la finalidad de mitigar errores en el futuro empresarial.

Marín (2016)	Señala que, al aplicar un sistema de control interno en base a sus componentes; tal como lo indica el informe COSO, mejoraría significativamente la administración y gestión de las empresas.
Córdova (2016)	Señala que, el control interno no solo comprende un manual de organización y función, ni procedimientos. Por lo contrario, es una herramienta muy práctica, que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización.
Cabello (2013)	Señala que, el control interno; debe ser implementado en las empresas comerciales que quieran tener una mejor gestión en toda su organización; principalmente aquellas empresas cuyos rubros son de gran complejidad e importancia ligadas a otros segmentos.

**Fuente:** Elaborado de los antecedentes; del trabajo de investigación.

4.1.2 **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características de la empresa; “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.

Respecto a los resultados obtenidos; previa aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se pudo analizar cómo se

encuentra la empresa mediante una entrevista al propietario y/o gerente. Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe coso.

**Tabla N° 2**

N°	ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
<b>1.- AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
	¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?	<b>X</b>	
	¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?	<b>X</b>	
	¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?	<b>X</b>	
	¿La empresa, cuenta con un plan anual de capacitación de su personal?		<b>X</b>
<b>2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
	¿Cree, que el control interno; es fundamental para mejorar la gestión en los inventarios?	<b>X</b>	
	¿Realizan inventariado físicos reales para saber lo que tienen en almacén?	<b>X</b>	
	¿Establecen acciones y/o controles necesarios para reducir el riesgo de los inventarios?		<b>X</b>
	¿La empresa, tiene identificada sus riesgos internos y externos?		<b>X</b>

<b>3.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?	<b>X</b>	
¿La empresa, cuenta con personal designado para la orden de compra de mercaderías?		<b>X</b>
¿Realizan habitualmente inventariado físico de las mercaderías y/o existencias?	<b>X</b>	
¿La empresa, cuenta con herramientas y/o equipos para el proceso del almacén?	<b>X</b>	
<b>4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?	<b>X</b>	
¿Se provee al personal la información que requiera, de manera oportuna?		<b>X</b>
¿La empresa, elabora y difunde documentos que guíen la comunicación interna?		<b>X</b>
<b>5.- SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?	<b>X</b>	
¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?	<b>X</b>	
¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?	<b>X</b>	

**Fuente:** Elaborado por el autor en base a los 5 componentes del Control Interno.

4.1.3 **Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las “Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú” y de la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018.

**Tabla N° 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 01</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 02</b>	<b>RESULTADOS</b>
Ambiente de Control	Señala que, el control interno; debe ser implementado en las empresas comerciales que quieran tener una mejor gestión en toda su organización; principalmente aquellas empresas cuyos rubros son de gran complejidad e importancia ligadas a otros segmentos. Cabello (2013)	La empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, tiene un sistema de control interno, además tiene definida su misión y visión, ejecuta actividades que promueven la integración de su personal, lo cual favorece a tener un buen clima laboral.	Coinciden

Evaluación de Riesgos	<p>Establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas. Marín (2016)</p>	<p>La empresa “M&amp;M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si cree; que la aplicación de un sistema de control interno es primordial para suscitar la buena gestión de los inventarios y así saber lo que se tiene realmente en el almacén.</p>	Coinciden
Actividades de Control	<p>Señala que, el control interno no solo comprende un manual de organización y función, ni procedimientos.</p> <p>Por lo contrario, es una herramienta muy práctica, que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización.</p>	<p>La empresa “M&amp;M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si lleva un adecuado registro contable de sus ingresos y salidas de mercaderías, además tiene designado un personal para la orden de compras de mercaderías, así mismo realizan inventariados físicos</p>	Coinciden

	Córdova (2016)	habitualmente; para ello cuenta con las herramientas y/o equipos necesarios para el proceso de almacén.	
Información y Comunicación	Señala que, el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial. Rodríguez (2016)	La empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica, pero no provee al personal la información que requiera, de manera oportuna ni difunde documentos que guíen la comunicación interna.	Coinciden
Supervisión o Monitoreo	Señala que, el control interno; es una herramienta muy práctica, que ayudará a detectar y prevenir	La empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si comprueba los	Coinciden



	irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización. Córdova (2016)	bienes recibidos, al momento de su recepción, así mismo evalúa regularmente al personal y sus operaciones realizadas en el área de almacén, también desempeña eventualmente actividades críticas de control.	
--	--	--	--

*Fuente:* Elaborado por el autor.

## 4.2 Análisis de resultados

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Rodríguez (2016), Marín (2016), Córdova (2016), Cabello (2013) coinciden en sus resultados, considerando que es necesario implementar sistemas de control interno en todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; puesto que permiten reducir errores, riesgos y/o irregularidades; siempre que estas sean aplicadas de manera correcta, ya que es una gran herramienta importante para el control de la administración empresarial, además de generar transparencias en las actividades y operaciones realizadas en la empresa,. El control interno deben ser aplicadas en todas las organizaciones para que brinden seguridad razonable, eficiencia, eficacia en sus operaciones y registros contables. Estos antecedentes coinciden con el antecedente internacional. Rojas (2007).

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

De los resultados obtenidos podemos analizar lo siguiente:

➤ **Respecto al componente Ambiente de Control:**

De las preguntas relacionadas con el componente de Ambiente de Control, se determinó que, la empresa la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, cuenta; con un sistema de control interno, además; tiene ya definido su misión y visión, así mismo ejecuta actividades que promueven la integración de su personal, lo cual favorece a tener un buen clima laboral. Por otro lado el autor Cabello (2013) nos manifiesta que el control interno debe ser implementado en las empresas comerciales que quieran tener una mejor gestión en toda su organización; principalmente aquellas empresas cuyos rubros son de gran complejidad e importancia ligadas a otros segmentos.

➤ **Respecto al componente Evaluación de Riesgos:**

De las preguntas relacionadas con el componente Evaluación de Riesgos, se determinó que, la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si cree; que la aplicación de un sistema de control interno es primordial para suscitar la buena gestión de los inventarios y así saber lo que se tiene realmente en el almacén. Así mismo Marín (2016), afirma que, al aplicar un sistema de control interno en base a sus componentes; tal como lo indica el informe COSO, mejoraría significativamente la administración y gestión de las empresas.

➤ **Respecto al componente Actividades de Control:**

De las preguntas relacionadas con el componente Actividades de Control, se determinó que, la empresa “M&M Inversiones

Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si lleva el registro contable de sus ingresos y salidas de mercaderías, además tiene designado un personal para la orden de compras de mercaderías, así mismo realizan inventariados físicos habitualmente; para ello cuenta con las herramientas y/o equipos necesarios para el proceso de almacén.

Córdova (2016), Señala que, el control interno no solo comprende un manual de organización y función, ni procedimientos. Por lo contrario, es una herramienta muy práctica, que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización.

➤ **Respecto al componente Información y Comunicación:**

De las preguntas relacionadas con el componente Información y Comunicación, se determinó que, la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si desarrolla comunicación con su personal de forma periódica, pero no provee al personal la información que requiera, de manera oportuna ni difunde documentos que guíen la comunicación. Por eso el Autor Rodríguez (2016), afirma que el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial.

➤ **Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:**

De las preguntas relacionadas con el componente Supervisión o Monitoreo; la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si comprueba los bienes recibidos, al momento de su recepción, así mismo evalúa regularmente al personal y sus operaciones realizadas en el área de almacén, también desempeña eventualmente

actividades críticas de control. El autor Córdova (2016), establece que el control interno se trata de una herramienta practica que ayuda a prevenir y detectar malos manejos, robos y fraudes en las distintas áreas de la empresa.

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

➤ **Respecto al componente de Ambiente de Control:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2), ambos resultados coinciden, concerniente a la implementación de un sistema de control interno en las empresas; debido a que los autores en sus trabajos de investigación manifiestan que, el control interno mejora la administración y gestión de toda la organización en sus distintas áreas. Mientras que en el objetivo 2; la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si desarrolla actividades que promueven la integración del personal, lo cual favorece a tener un buen clima laboral.

➤ **Respecto al componente Evaluación de Riesgos:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) concerniente al informe de control interno, ambos resultados coinciden, en su aplicación; lo que a su vez coincide en la teoría citada de Marín (2016) en base a los componentes del control interno; tal como lo indica el informe COSO, mejoraría significativamente la administración y gestión de las empresas.

➤ **Respecto al componente Actividades de Control:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) concerniente a las

actividades, tareas y documentación de los mismo; estos coinciden, indicando que, el control interno sirve como una herramienta muy práctica, que ayudará a detectar y prevenir irregularidades, fraudes y robos en todas las áreas de la organización. La empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, cuenta con las herramientas y/o equipos necesarios para el proceso de almacén.

➤ **Respecto al componente Información y Comunicación:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) concerniente a la práctica y disposición de la información, ambos coinciden, lo que a su vez coincide en la teoría citada de Rodríguez (2016) donde señala que el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial.

➤ **Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1, y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) concerniente al seguimiento de medidas correctivas, coinciden; porque previene y detecta malos manejos, robos y fraudes en las distintas áreas. La empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si comprueba los bienes recibidos, al momento de su recepción, así mismo evalúa regularmente al personal y sus operaciones realizadas en el área de almacén.

## **V. CONCLUSIONES**

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

Se concluye que, control interno es más que procedimientos, conjunto de normas y estrategias, el control interno es una herramienta que va a permitir detectar y prevenir las irregularidades, omisiones, fraudes, etc. en las distintas áreas de la organización. Además todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; necesitan implementar un sistema de control interno; que, les ayude a organizarse internamente de manera eficiente a fin de mitigar los posibles riesgos de la empresa en el futuro.

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

Se concluye que, la empresa M&M, no tiene y/o cuenta con un plan anual de capacitación de su personal. Por tal motivo; sería bueno la elaboración del mismo para la empresa; ya que está ayuda a controlar y organizar de forma más adecuada en la administración de la misma pudiendo de esta manera mitigar los posibles riesgos en el transcurso de las actividades y/o operaciones comerciales de la empresa. Además cabe indicar la gran importancia que tiene la realización del inventariado de la compra de la mercadería, asimismo llevar el registro de la venta y compra de la mercadería. Estas deben ser aplicadas y/o llevadas en práctica en todas las empresas.

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

Se logró; hacer un análisis de las características del Control Interno; de las “Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú”, y de la “empresa M&M Inversiones, Construcciones y Servicios Generales S.R.L. Casma, 2018.”, permitiéndonos determinar la gran importancia de la implementación de un sistema de control interno, por lo tanto se concluye que la empresa M&M, en la actualidad cuenta con un sistema de control interno que brinda seguridad y confianza en las actividades comerciales.

#### **5.4 Conclusión General**

Se concluye que, todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa de caso, implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad razonable; sino que, además les ayudará a mejorar y alcanzar sus objetivos y metas de su organización.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

Andrade, E. S. (1992). *Teoría del Control Eficaz*. Lima, Perú.

Cabello Yacolca, J. M. (2013). <http://erp.uladech.edu.pe>. Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe>:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034709>

Castillo Gómez, E. T. (2015). <http://erp.uladech.edu.pe>. Recuperado el 31 de Mayo de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe>:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038629>

Córdova Alejos, M. M. (2016). <http://erp.uladech.edu.pe>. Recuperado el 31 de Mayo de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe>:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041662>

Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (Enero de 2014). <http://repositorio.ulvr.edu.ec>. Recuperado el 29 de Mayo de 2017, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec>:  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Crisoles Vega, S. M. (2014). <http://erp.uladech.edu.pe>. Recuperado el 31 de Mayo de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe>:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035436>

Cuéllar, P. (2009). *Octubre de 1992, en el seno del XIV congreso mundial de contadores, México*.

Dorta, J. (2005). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno. Revista internacional de Contabilidad y auditoría*. Bogotá, Colombia.

Elorreaga Montenegro, G. (2008). *La importancia universal del control interno contable, administrativo, en el sistema empresarial*.

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Eusebio Bobadilla, S. M. (25 de Enero de 2016). <http://repositorio.uladech.edu.pe>. Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de



<http://repositorio.uladech.edu.pe>:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/457>

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Córdoba: El Cid Editor | apuntes.

Lefcovich, M. L. (2009). *Auditoria interna: un enfoque sistémico y de mejora continua*. Córdoba: El Cid Editor | apuntes.

Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Mantilla, S. (2010). *Control Interno: Informe coso*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Marín Gutiérrez, H. R. (27 de Diciembre de 2016).

<http://repositorio.uladech.edu.pe>. Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de <http://repositorio.uladech.edu.pe>:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1143>

Rodríguez Cueva, E. (25 de Enero de 2016). <http://repositorio.uch.edu.pe>.

Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de <http://repositorio.uch.edu.pe>:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/461>

Rojas Díaz, W. O. (Noviembre de 2007). <http://biblioteca.usac.edu.gt>.

Recuperado el 29 de Mayo de 2017, de <http://biblioteca.usac.edu.gt>:

[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

Salazar, X. (2012). *Transición del control de la teoría clásica en administración al reciente control interno de las organizaciones*.

Segovia Villavicencio, J. M. (Mayo de 2011).

<http://www.dspace.uce.edu.ec>. Recuperado el 29 de Mayo de 2017, de <http://www.dspace.uce.edu.ec>:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Vasquez Huerta, Y. E. (2016). <http://erp.uladech.edu.pe>. Recuperado el 31 de Mayo de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe>:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042136>

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Cronograma de actividades.

#### **CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>FECHA</b>	
	<b>INICIO</b>	<b>TERMINO</b>
Elaboración de proyecto de tesis	17/04/2017	20/06/2017
Recolección de información determinando los resultados	02/06/2017	04/07/2017
Elaboración del borrador de informe de tesis	05/07/2017	18/06/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	19/07/2017	01/09/2017
Presentación de Resultados de Investigación Desarrollo de Resultados	27/11/2017	03/12/2017
Presentación de Resultados de Investigación Análisis de Resultados	04/12/2017	10/12/2017
Presentación de Resultados de Investigación Conclusiones	11/11/2017	17/12/2017

6.2.2 Anexo 02: Cuestionario



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

**CUESTIONARIO**

Este cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L. la cual ayuda en el desarrollo del presente trabajo de investigación denominado “Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: caso empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

N°	ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
<b>1.-</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
	¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?		
	¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?		
	¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?		
	¿La empresa, cuenta con un plan anual de capacitación de su personal?		

<b>2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Cree, que el control interno; es fundamental para mejorar la gestión en los inventarios?		
¿Realizan inventariado físicos reales para saber lo que tienen en almacén?		
¿Establecen acciones y/o controles necesarios para reducir el riesgo de los inventarios?		
¿La empresa, tiene identificada sus riesgos internos y externos?		
<b>3.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?		
¿La empresa, cuenta con personal designado para la orden de compra de mercaderías?		
¿Realizan habitualmente inventariado físico de las mercaderías y/o existencias?		
¿La empresa, cuenta con herramientas y/o equipos para el proceso del almacén?		
<b>4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?		
¿Se provee al personal la información que requiera, de manera oportuna?		
¿La empresa, elabora y difunde documentos que guíen la comunicación interna?		

<b>5.- SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?		
¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?		
¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?		