



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS**

**MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**

**COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GRUPO**

**MERCANTIL SAENZ E.I.R.L– CASMA 2017**

**INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO**

**PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO.**

**AUTORA**

**BACH. MAJUMI ANGELES LEON.**

**ASESOR**

**MG. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA.**

**CASMA-PERU**

**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 PERU: CASO EMPRESA GRUPO  
MERCANTIL SAENZ E.I.R.L

– CASMA 2017

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

**AUTORA**

BACH. MAJUMI ANGELES LEON.

**ASESOR**

MG. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA.

**CASMA-PERU**

**2017**

1. HOJA DE FIRMA DEL JURADO.

**COMISION JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. CPCC. Luis Torres García.**

**PRESIDENTE**

---

**MG. CPCC. Juan Marco Baila Gemin.**

**SECRETARIO**

---

**DR. CPCC. Ezequiel Eusebio Lara.**

**MIEMBRO**

### 3. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

#### **AGRADECIMIENTO**

Agradezco ante todo a Dios por la fortaleza que me está para poder seguir adelante y lograr mis metas, para poder realizar este proyecto.

A mis Padres:

Elida & Segundo por todo el apoyo que me brindan en mi vida y en mi formación como profesional.

A mis distinguidos docentes de la universidad, que con nobleza y entusiasmo me guiaron durante mis estudios y a superarme cada día.

## **DEDICATORIA**

A mis padres, quienes me brindan su apoyo incondicional y son parte de mi desarrollo profesional.

Este proyecto se lo dedico a mi hijo  
JHORDY SEBASTIAN ROJAS  
ÁNGELES y a mi madre Elida  
García Flores ellos han sido mi pilar  
fundamental para poder seguir  
superándome , sé que he dejado de  
dedicarles tiempo y han  
comprendido, por eso a ellos le  
dedico este humilde e importante  
proyecto.

#### 4. RESUMEN Y ABSTRACT.

##### RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa SAENZ E.I.R.L. Casma 2017 La investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos sin embargo no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno por lo tanto, el control interno esta influyendo positivamente en la gestión de la empresa lo cual Es favorable para el desarrollo de actividades y metas propuestas. Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.

**PALABRAS CLAVE:** Control Interno, Empresas Comerciales, MYPES del sector Comercio.

## ABSTRACT

The main objective of this research was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the Peruvian trade sector: Case SAENZ E.I.R.L. Casma 2017. The research was descriptive-bibliographical and case, for the collection of the information was used bibliographic records and a pertinent questionnaire closed questions applied to the manager of the company of the case through the technique of the interview; With the following results: Regarding the bibliographic review (antecedents), most authors affirm that internal control allows to improve the management of commercial companies by promoting efficiency, efficiency and economy in operations, mitigating risks allowing the achievement of objectives; However, it has not been proved quantitatively how many companies in the commerce sector of Peru have implemented an internal control system, therefore, internal control if it is influencing positively in the management of the company, which is favorable for the development of activities and goals Proposals, due to lack of implementation. Finally, it is concluded that the company of the case studied, has an adequate implementation of formal internal control, being its way of working in a positive way obtaining good results so as not to run with risks that would lead to fraud or bad information or management within its employees.

**KEYWORDS:** Internal Control, Commercial Companies, MYPES of the Commerce sector.

## CONTENIDO

1. CARÁTULA	
2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	
3. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA	
4. RESUMEN Y ABSTRACT	
5. CONTENIDO	
<b><u>I. INTRODUCCIÓN</u></b> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b><u>II. REVISIÓN DE LITERATURA.</u></b> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1. Antecedentes.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1.1. Internacionales.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1.2. Nacionales.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1.3. Regionales.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1.4. Locales.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b><u>2.2. Bases Teóricas.</u></b> .....	<b>28</b>
2.2.1. Control Interno.....	<b>28</b>
2.2.2. Sistema de Control Interno.....	<b>30</b>
2.2.3. MYPES su origen.....	<b>30</b>
2.2.4. Teorías de las MYPES.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.2.5. Empresa Comercial.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b><u>2.3. Marco Conceptual.</u></b> .....	<b>35</b>
2.3.1. Importancia del Control Interno.....	<b>35</b>
2.3.2. Tipos de Control.....	<b>36</b>
2.3.3. El Sistema de Control Interno.....	<b>37</b>
2.3.4. El Informe C.O.S.O.....	<b>38</b>
2.3.5. Elementos del Control Interno.....	<b>41</b>
<b><u>III. METODOLOGÍA</u></b> .....	<b>43</b>
3.1. Diseño de la Investigación.....	<b>43</b>

3.2.	Población y Muestra. ....	43
3.3.	Definición conceptual y operacionalización de las variables.....	43
3.4.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	43
3.4.1.	Técnicas:.....	43
3.4.2.	Instrumentos: .....	44
3.5.	Plan de Análisis. ....	45
3.6.	Matriz de consistencia. ....	45
3.7.	<u>Principios éticos.</u> .....	45
<b>IV.</b>	<b><u>RESULTADOS Y ANÁLISIS.</u></b> .....	46
4.1.	Resultados.....	46
4.1.1.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 1 .....	46
4.1.2.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 2 .....	49
4.1.3.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 3 .....	53
4.2.	Análisis de Resultados. ....	55
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	56
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	57
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	59
<b>V.</b>	<b><u>CONCLUSIONES</u></b> .....	62
5.1.	Respecto al Objetivo Específico 1 .....	62
5.2.	Respecto al Objetivo Específico 2 .....	63
5.3.	Respecto al Objetivo Específico 3 .....	63
5.4.	Conclusion General .....	65
V.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
6.1	Referencias Bibliograficas.....	66
6.2	Anexos.....	70

## **I. INTRODUCCION.**

La importancia de tener un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

Con esta investigación pretendemos dar un conocimiento y resultados generales de lo que es un buen ambiente de control interno, la evaluación de Riesgos hacia la empresa, Actividades de Control, Información y Comunicación , Supervisión o Monitoreo, los orígenes y evolución dentro de los negocios y la importancia para el área contable.

El propósito del control interno es: "Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización". El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización , que como lo dijimos antes muy satisfactorio sería que ese buen resultado en las empresas se viera reflejado en los bolsillos de los consumidores, y por lo consiguiente generar una sociedad económica estable y en desarrollo.

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos. En todas las organizaciones es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones entre la empresa y sus clientes así como también es aquel que mantiene un nivel alto de dignidad humana en las relaciones entre dirigentes y subordinados. Un buen sistema de control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera que permita proporcionar una razonable seguridad en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplican **Kreston (2015).**

La pequeña y mediana empresa (PYME) tiene un destacado desempeño a nivel mundial, regional y local, a pesar de los acelerados cambios tecnológicos, la globalización y las desventajas que enfrentan con respecto de las grandes compañías en la mayoría de los países. Un dato curioso es que de las 5 millones de compañías que se

formaron durante el 2013, más del 99.5% correspondieron a micro, pequeñas y medianas empresas, las cuales generaron el 60 % de los empleos formales.

“En México las pequeñas y medianas empresas (Pymes) tienen una supervivencia de 12 a 24 meses, con rentabilidad de 5 a 6 por ciento”; Entre las causas 2 principales del fracaso de las pymes “se debe a la falta de conocimientos en contabilidad y finanzas, los cuales son necesarios para el control financiero de toda la empresa” (Rodríguez, 2010) respecto a esto, Calderón y Castaño (2005), expresan que se debe a “la falta generalizada de una planeación estratégica formal y continua en la gestión empresarial en las organizaciones. Lo anterior significa que las empresas se concentran en la operación del día a día” **Gómez (2009)**.

En la última década la perspectiva e importancia de ¿Qué es?, ¿Cómo?, ¿Cuándo?, ¿Quiénes? ¿Para qué? Del Control interno en las compañías han tomado gran auge con el proceso de crecimiento empresarial y el modelo de globalización en el que ya varias organizaciones hacen parte.

Sin embargo, aunque algunos estándares internacionales y regulaciones aclaran algunas de estas inquietudes iniciales, y describen los actores principales de dar inicio al proceso, no es tan delimitada la definición de las responsabilidades y roles que deben asumir quienes hacen parte de este proceso.

Partiendo de la importancia de contar con un modelo de control interno que sea claramente definido y sean establecidos todos los parámetros para su implementación, las compañías ven aceptable adoptar las maneras de sus pares o empresas de su mismo

sector; descuidando que cada organización tiene una estructura única que se identifica por uno de los elementos de control interno, el ambiente de control. Siendo este primer componente el que da inicio a la definición del rol y la responsabilidades de quienes harán parte del monitoreo y seguimiento del control interno para cumplir los objetivos de la organización. **Londoño (2014)**.

Se refiere al control interno, en todas sus formas ya que desempeña un papel fundamental en las finanzas de la administración locales. Los auditores internos contribuyen a asegurarla integridad de la estructura de controles internos de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades. Los auditores financieros externos brindan a los usuarios de los estados financieros de la administración local la seguridad independiente que necesitan de que se puede confiar en los datos en dichos estados financieros. Los auditores del desempeño, tanto externos como internos, contribuyen a asegurar que los programas, las actividades las funciones se manejen de manera eficiente y eficaz. La auditoría permite que las administraciones locales marquen el contraste entre lo que es y lo que debería de ser al hacerlo, las administraciones locales deberían estar mejor preparadas para responder a las necesidades de sus ciudadanos y otros con un interés vital en las finanzas de la administración, **Gauthier (2014)**.

La Empresa GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L con R.U.C 20569323992,  
ubicada en la urb.Unicento Ancash- Santa –Nuevo Chimbote MZA S3 LOTE 17  
(Al frente de la plaza San Martin) Sucursal Casma dedicada a la venta al por

mayor de otros productos bajo la responsabilidad del Señor Sáenz Medina James Alexander, quien es el único responsable de la administración de la empresa.

La visión de la empresa Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L. es: "Ser una de las mejores tiendas de abarrotes en la ciudad de CHIMBOTE"

Asimismo, su misión de la empresa Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L. es: "Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, así como también de los trabajadores, con el objetivo de maximizar la eficiencia y optimizar la rentabilidad a través de nuestra diferenciación en calidad de productos, servicios y precios".

Tiene como objetivo el siguiente:

- La satisfacción del cliente, a través de precios competitivos durante todo el año y garantizando la máxima Calidad y Seguridad alimentaria de nuestros productos.

#### **VALORES:**

- **Creatividad:** Buscar en forma permanente, nuevas formas de hacer las cosas, de modo que ello sea beneficioso para el trabajador, la empresa y la sociedad.
- **Equidad:** Otorgar a cada cual, dentro de la empresa, lo que le corresponde según criterios y razonables.
- **Solidaridad:** Generar compañerismo y un clima de amistad, trabajando juntos para cumplir nuestra misión para encaminarnos hacia el logro de

nuestra visión. Tener permanente disposición para ofrecer a los demás un trata amable y brindarles apoyo generoso, al tiempo que se cumplen las tareas con calidad, eficiencia, y pertinencia.

- **Puntualidad:** Cumplir con los compromisos y obligaciones en el tiempo acordado, valorando y respetando el tiempo de los demás.
- **Honestidad:** Obrar con transparencia y clara orientación moral cumpliendo con las responsabilidades asignadas en el uso de la información, de los recursos materiales y financieros .mostrar una conducta ejemplar dentro y fuera de la empresa.
- **Respeto:** Desarrollar una conducta que se considere en su justo valor los derechos fundamentales de nuestros semejantes y de nosotros mismos .Asimismo aceptar y cumplir las leyes, las normas sociales y las de naturaleza.
- **Laboriosidad:** Emplear el trabajo como una poderosa fuerza transformadora para así alcanzar los objetivos de la empresa y hacer que ella logre los más altos niveles de productividad y desarrollo.
- **Responsabilidad:** Asumir las consecuencias de lo que se hace o se deje de hacer en la empresa y su entorno. Tomar acción cuando sea menester, obrar de manera que se contribuya al logro de los objetivos de la empresa.

Por lo anteriormente expresado 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: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L Casma 2017?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:  
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?

Para poder lograr 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
2. Describir las características del control interno de la empresa Grupo Mercantil SAENZ E.I.R.L. Casma 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L Casma 2017.

Finalmente la investigación es justificada porque considero que es muy necesario para las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, saber y entender la importancia del control interno dentro de sus empresas tanto así es fundamental para su desarrollo económico y la administración de sus activos para emplear procesos productivos con la ayuda de la tecnología de hoy en día y puedan diferenciarse a sus demás competidores que ofrecen el mismo servicio.

Por otro lado es de suma importancia alcanzar los objetivos trazados dentro de las empresas ,de igual manera es necesario destacar el propósito de su organización y poder lograr al máximo el aprovechamiento que tengan dentro de las micro y medianas empresas del Perú .

Este proyecto sirve como una guía a las posibles personas que quieren realizar un proyecto de tesis y es recomendable por lo que debe ser conciso y claro.

## **II REVISION DE LITERATURA:**

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales:

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hechos por autores en cualquier ciudades y el país del mundo relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**ALDERETE (2011)** En su Investigación Titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” cuya autora Bélgica Jaqueline Alderete Romero, de la Universidad Tecnológica Equinoccial, del año 2011, donde se detalle de manera precisa los los elementos que pueden afectar a una empresa de este tipos de influencia en el desarrollo de la empresa y el impacto social que produce, constituye también un elemento que a nuestro parecer aporta datos claves en la forma como el control interno se llega a convertir en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial en una determinada empresa, permitiendo su establecimiento y consolidación en un sector específico; esos elementos que considerando en nuestro caso el sector del ecoturismo en Colombia también nos permiten desarrollar un importante avance en materia de control interno para dicho sector mediante el establecimiento de un sistema de control interno confiable y eficaz en la empresa comunitaria Eco hotel La Cocotera.

**Crespo & Suárez (2014).** En su investigación 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 cual se desarrolla en Ecuador, y cuyo objetivo general es: Elaborar el diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI)

para la empresa Multitecnos S.A., en el análisis global de sus resultados refleja la necesidad que requiere la empresa Multitecno S.A en la implementación de un sistema de control interno que le permita asegurar y salvaguardar sus activos así como el cumplimiento eficaz de sus operaciones a través de proceso identificados y claramente definidos, asimismo su conclusión aduce que, la empresa Multitecnos S.A. no dispone de un sistema de control interno para ningún área de la empresa. 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 de la operatividad de la empresa. No tiene estipulada normativa o política alguna respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa, por último, concluye que, los principales beneficiarios de la implementación de un sistema de control interno 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 Múltitecno S.A en general con su buen manejo y desarrollo.

**Molina (2015).** En su trabajo de investigación denominado “ Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro –

Servicio Comercial Arias, Cantón el Empalme, 2012”, Ecuador cuyo objetivo general fue evaluar la incidencia del Control Interno en la Gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias” del Cantón El Empalme en el año 2012, para lograr este objetivo se plantearon como objetivos específicos analizar las Fortalezas y Debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, evaluar el sistema de control contable administrativo de la organización mediante el método COSO para determinar el grado de eficiencia y por último examinar el cumplimiento de la NIC 1 en la presentación de Estados Financieros de Agro-Servicio Comercial “Arias”, para esta investigación se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios, obteniendo como conclusión que la empresa Agro – Servicio Comercial Arias, al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico presentan deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidas.

### **2.1.2 Nacionales:**

**VERRANDO (2014).** En su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana, 2014. Tuvo por

objetivos específicos: Describir las características del restaurant, Describir las características de la gestión del restaurant y Describir las características del control interno del restaurant; esta es una investigación Cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 empleados de la empresa se ha tenido en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes. Esta investigación es de suma importancia para que tengan conocimiento de cual importante es el control interno para poder tener un buen manejo empresarial y sin tener ninguna pérdida siempre obteniendo beneficios a favor de la pollería y también para el majeño de su personal obteniendo la confiabilidad de todo sus empleados.

**Montero (2013).** En su tesis titulado: Importancia del diseño de control interno para pequeña y mediana empresa en el Perú: :Las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben de tener un control interno de las operaciones de sus empresas, no podemos pensar porque son PYMES no estaban en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa ya que ellos representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país, por lo que en primer lugar hemos investigado que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de esta, el dueño no cree tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, es por eso que muchas PYMES caen en fraudes, lo que lleva a la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada.

**Cabello (2013).** En su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales - Lima. Cuyo objetivo general fue: determinar la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales.

Así mismo los objetivos específicos fueron:

a) Describir las características del control interno en las empresas comerciales

b) Caracterizar la importancia del control interno en las empresas comerciales. La investigación fue cualitativo – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas.

Llegando a los siguientes resultados: Los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos. Por lo que se recomienda que los controles internos deban ser empleados por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de operaciones; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera.

**Samaniego (2013):** En su tesis titulado “Incidencia del Control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo” – Lima, para lo cual obtuvo como objetivo general evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Teniendo como resultado que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y

metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, así mismo la Evaluación de Riesgos si influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. También las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados, a la vez la Información y Comunicación si influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente y por último la Supervisión o Monitoreo no inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro 16 resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

### 2.1.3 Regionales:

**Malpica (2012).** El presente trabajo titulado: “Caracterización Del Control Interno En Las Empresa De Transporte De Pasajeros Ruta Huaraz – Caraz,”, tuvo como objetivo determinar las principales características

del Control Interno en empresas de transporte de pasajeros ruta Huaraz – Caraz. Esta investigación fue tipo cuantitativo, nivel descriptivo; su muestra 25 personas entre propietarios, gerentes, administradores, contadores de las 19 empresas que se encuentran ubicados en las ciudades de Huaraz, Carhuaz y Caraz. Los resultados fueron: El 88% de empresas no cuentan con Sistema de Control Interno. En relación a los objetivos del Control Interno:

- a) Objetivo 1: Eficacia y eficiencia de las operaciones: No desarrollan operaciones, con eficacia 60 % y con eficiencia 80%.
- b) Objetivo2: Confiabilidad de la información financiera: el 72% la información financiera no es confiable para la toma de decisiones.
- c) Objetivo 3: Cumplimiento de las normas, el 86% no se rige a normas.

En relación a los componentes del Control Interno

- 1) Ambiente de control: Entre el 72% y el 96% no desarrollan acciones enfocados a los factores del ambiente de control.
- 2) Evaluación de riesgos: El 88% revelaron que no se ha elaborado un plan.
- 3) Actividades de control: El 86%, las actividades de control no se ejecutan en las etapas de gestión,
- 4) Información y comunicación: El 76% no cuenta con adecuado suministro de información.

5) Supervisión: El 60% no se realiza acciones de monitoreo. Finalmente, las conclusiones son: Las empresas encuestadas no cuentan con un Sistema de Control Interno, no alcanzan los objetivos propuestos del Control Interno según C.O.S.O. y presentan debilidades en la implementación de componentes.

**Obispo (2013).** En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno en la gestión de la empresa comercial del Perú 2013- Huaraz. Cuyo objetivo general fue. Determinar y describir las características del control interno en gestión de las empresas comerciales del Perú. Así mismo los objetivos específicos fueron: Identificar y describir las características del control interno en la empresa comerciales del Perú b) Identificar y describir el control interno en la gestión de las empresas comerciales. La investigación fue cualitativo – descriptivo para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de los procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes. La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100 % de sus objetivos y etas

programada. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

#### 2.1.4 Locales:

**Beltrán (2015).** Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote: El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES S.A.C” de Nuevo Chimbote. La investigación fue de tipo cualitativo y descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados:

La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en las empresas privadas del Perú, como una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata

solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; sin embargo son aplicadas inadecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa servicios importados de repuestos industriales S.A.C. no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

**Benites (2015).** El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE SAC - Chimbote, 2014 La investigación tuvo como objetivo general, evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC - Chimbote. La investigación fue cuantitativa de tipo Aplicada – explicativa, se tuvo una muestra de 21 trabajadores de una población de 22, a quienes se les aplicó un cuestionario de 50 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el 73% afirman que el ambiente de control influye en sus metas y objetivos, el 58 indican que la

evaluación de riesgos influye en los resultados, el 59% afirma que las actividades de producción se debe al control de la entidad, mientras que el 64% de los encuestado indica que la información y comunicación 8influye en la determinación de las estrategias y el 52% afirman que la supervisión o monitoreo mejora los procesos de la empresa. Finalmente, las conclusiones son: El control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

## **2.2 Bases Teóricas:**

### **2.2.1Control Interno:**

“El sistema de ‘control interno’ consiste en una serie de procesos, referencias, y mecanismos de mejores prácticas que se aplican a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento, que le dan certidumbre a la toma de decisiones, orientando a las organizaciones con una seguridad razonable hacia el logro de sus objetivos y bajo un ambiente eficiente, ético, de cumplimiento, calidad y mejora continua”; así lo define, Cruz Reyes (2007). Un modelo de Control Interno debe considerarse que el éxito en su implantación

dependerá en gran medida de su adaptación a las peculiaridades propias de la organización

Blanco (2008). Disponer de un Sistema de Control Interno ayuda a dotar de seguridad razonable a las empresas. Éstas ya disponen de controles sobre sus procesos. El Control Interno ayuda, por un lado a unificarlos y racionalizarlos, así como a detectar qué situaciones de potencial riesgo necesitan controles adicionales. Adicionalmente, un Sistema de Control Interno aporta otras ventajas para las compañías que lo adoptan.

### **2.2.2 El Sistema de Control Interno:**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos. Incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Es decir contribuyen a brindar la seguridad que permite:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidas.
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del estado y el adecuado uso de los mismos.

- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuenta de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

**Acuerdo a las anteriores definiciones, se puede construir el siguiente concepto de Sistema de Control Interno:**

El Sistema ha sido establecido por las “Normas de Control Interno” aprobadas por Resolución de Contraloría Nro. 320-2006-CG, con el objetivo de propiciar el fortalecimiento de los Sistemas de Control Interno existentes y mejorar la Gestión Pública, en relación con la protección del patrimonio público y, el logro eficiente así como eficaz, de los Objetivos y Metas de las

Entidades comprendidas en el ámbito de competencia del Sistema

Nacional de Control. Mediante Resolución de Contraloría General Nro. 458-2008-CG, se aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”.

### **2.2.3 MYPES su Origen:**

La evolución de las micro y pequeñas empresas en el Perú encuentra su génesis en dos hechos importantes: el primero de ellos se refiere a los ciclos evolutivos por los que naturalmente va atravesando la economía nacional, tanto en los períodos de reactivación, años en los que la población tenía mayores ingresos por lo que buscaban invertir el

excedente en sectores rentables; como a los de recesión épocas de cierre de empresas y despidos laborales intempestivos, por lo que se "inventaban" puestos de trabajo temporales mientras iban buscando otro empleo.

La segunda causa para que las MYPE empiecen a tomar fuerza en la economía nacional es el cada vez más creciente proceso de migración de los campos a las ciudades, el mismo que se da entre muchos factores, por la mayor concentración de la actividad industrial en la capital y las ciudades más grandes (Arequipa, Trujillo y Chiclayo) y por el crecimiento constante de los movimientos subversivos en las zonas rurales del país.

### **Características de las PYMES:**

1. Caracterización de la microempresa formal:
  - Emplea menos de 5 trabajadores
  - Tiene un volumen de ventas reducido
  - Se dedica principalmente a actividades de servicio o comercio
  - Se localiza principalmente en Lima
  - Los ingresos de los trabajadores y conductores son más altos que los de sus pares en las empresas informales
  - Conductores tienen un mayor nivel educativo
2. Caracterización de la microempresa informal
  - Emplea solo 3 trabajadores.

- Genera empleo de mala calidad: ocupa a un alto porcentaje de trabajadores familiares no remunerados
- Se dedica principalmente a actividades agropecuarias
- Se ubica fuera de Lima
- Los ingresos de los trabajadores y conductores son más bajos que los de sus pares de la empresa formal

#### **2.2.4 Teoría de las MYPES:**

La legislación peruana define a las MYPES como “la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes”. Asimismo, a la microempresa como aquella que no tiene límites de trabajadores, al igual la pequeña empresa no tiene límites de trabajadores, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiera lugar.

Así, se puede encontrar que cada ministerio adopta criterios distintos para abordar la problemática de las MYPES que pertenecen a su sector. Por ejemplo, las MYPES agrícolas son ubicadas en uno u otro tamaño según el valor de sus activos fijos o la extensión de su superficie agropecuaria.

En la pesca, el criterio para la acuicultura y para el procesamiento artesanal es el volumen de producción por campaña, mientras que para la pesca artesanal es el número de trabajadores y los activos fijos (capacidad de bodega de las embarcaciones). En el sector de transportes, la pequeña y microempresa se diferencian según los activos fijos (camiones) en el caso de empresas de servicio de carga, y según activos fijos y “producción” (número de pasajeros movilizados) en el caso del servicio de pasajeros. El sector industria utiliza como criterio el número de trabajadores, nivel de ventas y activos fijos. En el caso del MTPS, se viene clasificando a las MYPES según el número de trabajadores, es decir, por la capacidad de generación de empleo de las empresas:

- La microempresas: Hasta el monto máximo de 150 UIT, la microempresa: No hay límites de trabajadores.
- La pequeña empresa: Mas de 150 UIT hasta 1700 UIT, la pequeña empresa: No hay límites de Trabajadores.

### **2.2.5 Empresa Comercial:**

Las Empresa Comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y

los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de esta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimientos de los productos vendidos lo que los convierte también en empresas de servicios.

Las empresas comerciales pueden ser públicas o privadas; un ejemplo de empresa comercial privada es la cadena de almacenes. Éxito y un ejemplo de empresa comercial pública es Ecopetrol (esta empresa también es industrial, puesto procesa materias primas para la fabricación combustibles).

Las empresas comerciales pueden clasificarse en dos categorías:

- Mayoristas: Comerciantes vendedores al por mayor (grandes cantidades).
- Minoristas: También llamado comerciantes al detal; venden pequeñas cantidades (menudeo).

## **2.3 Marco Conceptual:**

### **231. Importancia del Control Interno:**

**Benito (2014):** La evaluación del control interno proporciona al auditor un marco de referencia útil para el buen desarrollo de la auditoría. A nivel general podemos decir que existen dos tipos de control interno dentro de la Sociedad:

#### **2.3.2. Tipos de Control.**

**Control interno PREVENTIVO:** actúan antes de producirse los hechos a controlar, intentando anticiparse a los posibles errores o problemas.

**Control interno VERIFICATIVO:** cuya misión es comprobar si los hechos que ya se han producido se acomodan a lo que se esperaba de ellos o si existen diferencias entre lo previsto y lo realizado. Algunas sociedades optan por introducir la figura de “Controller” cuya función es la de llevar a cabo los procedimientos de control interno de la entidad.

Las sociedades de mayor volumen, cuentan con un departamento exclusivo de Auditoría interna, que se encarga de hacer cumplir todos estos procesos de control interno.

Desde el punto de vista de la Auditoría perseguimos evaluar la implementación y el diseño de los controles clave de la organización, que incluyen:

El proceso de preparación de la información financiera, las actividades de control sobre las autorizaciones, registros y procedimientos, la segregación de funciones dentro de la organización, y el registro, aprobación y desglose de los saldos y transacciones con partes vinculadas.

Como auditores debemos de analizar los posibles errores en los que se pueda incurrir dentro del sistema de control interno, para así poder identificar los riesgos materiales en los estados financieros, posibles riesgos de fraude, y riesgos del entorno informático que pudieran tener repercusión en los estados financieros de la entidad.

La implantación de un buen sistema de control interno, reduce en gran medida los posibles riesgos que la entidad pueda tener, lo que hace que el auditor tenga más confianza y pueda disminuir las pruebas en ciertas áreas, ya que el enfoque de la auditoría se basa en el riesgo, el análisis exhaustivo de la entidad y su entorno, nos hace detectar las áreas más vulnerables, y poder realizar las pruebas con más nivel de detalle.

El análisis del sistema de control interno se hace básicamente mediante un cuestionario de control interno, seguido de pruebas de cumplimiento, y la redacción de un memorándum que incluyen las conclusiones del proceso de evaluación. Con lo cual es importante, encontrarnos a la hora de trabajar, con entidades que dispongan de un buen sistema de control

interno, ya que beneficia tanto a la entidad en sí misma, como al Auditor que adquiere una fiabilidad superior en sus pruebas y procedimientos de verificación

### **2.3.3 El sistema de control interno:**

Es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoría en las empresas que tengan implementado un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno

#### **2.3.4 Informe Coso:**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno. No puede por lo tanto faltar una sección expresamente dedicada a este documento en toda web que pretenda dedicarse a la auditoría con profesionalidad.

Recientemente, el interés de los profesionales de la auditoría y las finanzas por el informe COSO se ha reavivado gracias también a las nuevas exigencias en lo que concierne al Control Interno.

Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, publicada recientemente. En esta sección nos dedicaremos al Informe COSO del 1992, dejando la nueva versión para un desarrollo futuro.

Básicamente la versión del 2004 no es otra cosa que una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management, o gestión del riesgo.

El Informe COSO consta de 2 partes:

1. Un Resumen para la Dirección, que introduce los principales conceptos.

2. El Marco integrado de Referencia, donde se analizan en detalle los 5 pilares del Control Interno: Entorno de Control, Evaluación de los Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión.

### **Resumen para la dirección**

El Informe COSO tiene 2 objetivos fundamentales: encontrar una definición clara del Control Interno, que pueda ser utilizada por todos los interesados en el tema, y proponer un modelo ideal o de referencia del Control Interno para que las empresas y las demás organizaciones puedan evaluar la calidad de sus propios sistemas de Control Interno.

El Informe COSO define el Control Interno como un proceso que garantice, con una seguridad razonable (y por lo tanto no absoluta), que se alcanzan los 3 objetivos siguientes:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Fiabilidad de la información financiera
3. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Desde nuestro punto de vista, basado en nuestra propia experiencia, nos parece conveniente a la hora de realizar una auditoría, descomponer los 3 objetivos anteriores en los siguientes:

- Eficacia de las operaciones
- Eficiencia de las operaciones

- Fiabilidad de la información financiera
- Fiabilidad de la información operativa y de gestión
- Salvaguardia de los activos
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables, tanto internas como externas a la empresa.

El primero de los 3 objetivos anteriores se refiere a los objetivos del negocio, entendidos en términos de rentabilidad y rendimiento de las operaciones de la empresa u organización.

El segundo objetivo pretende garantizar que la empresa disponga de información financiera cierta, fiable y, muy importante, que esta información se obtenga tempestivamente, eso es, cuando sea necesaria y útil. En este sentido, la fiabilidad de la información no es solo una garantía frente a tercero, sino una exigencia de la dirección, ya que sin esta información, no sería posible tomar decisiones empresariales acertadas.

El tercer objetivo se refiere al cumplimiento de todas aquellas normas o reglas a las que se encuentre sujeta la empresa.

El Control Interno favorece entonces que una empresa consiga sus objetivos de rentabilidad, rendimiento y minimice las pérdidas de recursos; favorece que la empresa disponga de información fiable y a tiempo; y por último favorece que la empresa cumpla con la ley y otras normas que le son de aplicación.

Para lograr estos 3 objetivos, el sistema de Control Interno se basa (según la propuesta del Informe COSO) en 5 elementos o componentes, que representan lo que se necesita para garantizar el éxito del sistema. Es evidente que para cada uno de los 3 objetivos, todos los componentes deben estar funcionando correctamente. Estos 5 elementos (que se ampliarán en el nuevo Informe COSO del 2004), junto con una breve descripción de cada uno de ellos, son los siguientes:

### **2.3.5 Elementos del Control Interno**

#### **1. El Entorno de Control.**

Es la base en la que se apoyan los 4 restantes componentes del Control Interno. El Entorno de Control se refiere a la que podríamos llamar "cultura" o "actitud" generalizada de la empresa con respecto al control. Hay que analizar elementos como la integridad de las personas (a todos los niveles), los valores éticos, el estilo o filosofía de gestión, etc.

#### **2. La Evaluación de los Riesgos.**

Los riesgos se definen como todos aquellos elementos o circunstancias que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Visto que la empresa desarrolla su actividad en un entorno cada vez más competitivo, dinámico y cambiante, debe disponer de ciertos mecanismos que evalúen

constantemente el entorno circunstante y garanticen que la empresa se va adecuando a este.

### **3. Actividades de Control.**

Las actividades de control son todas aquellas medidas, de la más diversa naturaleza, que sirven para asegurar que el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, está bajo control. Son los típicos controles que se revisan en el marco de una auditoria externa: aprobación y autorización de las transacciones, controles de acceso, etc.

### **4. Información y Comunicación.**

La información es esencial para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección tome decisiones acertadas. Es importante no confundir aquí el objetivo de fiabilidad de la información, con el este 4º elemento del Control Interno. En este contexto la información que maneja la empresa, y la correcta comunicación y flujo de la misma, de manera rápida y tempestiva, desde y hacia todos los departamentos y niveles de la empresa es esencial para el buen funcionamiento de un sistema de Control Interno.

### **5. Supervisión.**

Como todo sistema, también el sistema de Control Interno necesita de supervisión para funcionar correctamente. En este sentido, la supervisión

es un proceso que comprueba que el sistema de Control Interno funciona correctamente. Esta supervisión la debe realizar la dirección de la empresa, pero está claro que es aquí, en estas revisiones donde el trabajo de los auditores internos se hace más importante.

### **III. METODOLOGÍA:**

#### 3.1 Diseño de la Investigación.

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

#### 3.2 Población y Muestra.

Dado que la presente investigación es bibliográfica y de caso no tiene población ni muestra.

#### 3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

No se aplicó por tratarse de una investigación bibliográfica documental y de caso.

#### 3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

##### 3.4.1 Técnicas:

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

### 3.4.2 Instrumentos:

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas

### 3.5 Plan de Análisis.

- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes del informe, los cuales serán presentados en sus respectivos cuadros.
- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaborará un cuestionario relacionado con las bases teóricas y los antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.
- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que dicha comparación esté relacionado con aspectos comunes al objetivo 1.

### 3.6 Matriz de consistencia.

Anexo 01.

### 3.7 Principios éticos

La investigación ha sido concluida teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el Código de Ética; con el propósito de

expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa COMERCIAL SÁENZ E.I.R.L

La presente investigación se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: Integridad, Objetividad, Independencia, Confidencialidad y comportamiento profesional, también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnamos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

El principio de integridad impone sobre todo al contador público colegiado, la obligación de ser justo y consiente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No obstante con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidad éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración

profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

#### **IV RESULTADOS Y ANÁLISIS.**

##### 4.1 Resultados.

##### 4.1.1 Resultados Respecto al Objetivo Específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2017.

#### **CUADRO N° 1**

Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2017.

AUTORES	RESULTADOS
Verrando ( 2014)	El control interno involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características con respecto a la distribución de funciones del personal. Esta investigación es de suma importancia para que tengan conocimiento de cual importante es el control interno para poder tener un buen manejo empresarial y sin tener ninguna pérdida siempre obteniendo beneficios a favor de la y también para el manejo de su personal obteniendo la confiabilidad de todo sus empleados

- Montero (2013) Las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben de tener un control interno de las operaciones de sus empresas, no podemos pensar porque son PYMES no estaban en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa ya que ellos representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país.
- Samaniego ( 2013) Como objetivo general es evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas .Teniendo como resultado que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo
- Cabello (2013). Los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable gestión de las empresas comerciales.
- Malpica (2012) Las conclusiones son: Las empresas encuestadas no cuentan con un Sistema de Control Interno, no alcanzan los objetivos propuestos del Control Interno según C.O.S.O. y presentan debilidades en la implementación de componentes.

Obispo (2013)

La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100 % de sus objetivos y metas programada.

Beltrán (2015)

Concluye que el control interno es una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos.

Benites (2015)

Si no existe un control adecuado de los recursos que posee la empresa, la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones. Por lo tanto: El control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa

---

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

### 3.5.1 Resultados Respecto al Objetivo Específico 2

Describir las características del control interno de la empresa  
COMERCIAL SÁENZ E.I.R.L – Casma 2017.

#### **CUADRO N° 2**

Características del control interno de la empresa COMERCIAL SAENZ E.I.R.L–  
Casma 2017.

<b>ITEM O PREGUNTAS</b>	<b>RESULTADOS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa cuenta con un ambiente de control interno?	<b>X</b>	
2. ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la dirección?	<b>X</b>	
3. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres y capacitaciones?	<b>X</b>	
4. ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?		<b>X</b>
5. ¿El manual de organización y funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?		<b>X</b>
6. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	<b>X</b>	

- |   |          |
|---|----------|
| 7. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?                 | <b>X</b> |
| 8. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa, respecto a sus funciones a realizar?                  | <b>X</b> |
| 9. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, integra, confiable y oportuna?  | <b>X</b> |
| 10. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes? | <b>X</b> |

---

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

- |  |          |
|--|----------|
| 10-A. ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?  | <b>X</b> |
| 11. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?        | <b>X</b> |
| 12. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?                      | <b>X</b> |
| 13. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos? | <b>X</b> |
| 14. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos  | <b>X</b> |
-

identificados?

---

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

15. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos? **X**

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

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

---

### **INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

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

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

20. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna? **X**

---

## **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

21. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades? **X**
22. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias? **X**
23. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? **X**
24. 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.

3.5.2 Resultados Respecto al Objetivo Específico<sup>3</sup> (realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL SÁENZ E.I.R.L.

### **CUADRO N° 3**

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa COMERCIAL SÁENZ E.I.R.L.

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE CONTROL</b>	<p>Cabello (2013)</p> <p>Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las políticas, normas, leyes y regulaciones aplicables, contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos</p>	<p>La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones de las cuales no puede reflejar las actividades que se realizan por no tener el manual de procedimientos actualizados.</p>	<b>NO COINCIDE</b>

**EVALUACIÓN  
DE RIESGOS**

**Samaniego (2013).**

Evaluación de Riesgos si influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se llegan a dar dentro de la empresa.

SI COINCIDE

---

**ACTIVIDADES  
DE CONTROL**

**Samaniego (2013).**

las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

La empresa cuenta. Con la planificación de las actividades de control, la empresa realiza registros para obtener un buen beneficio.

SI COINCIDE

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<p><b>Verrando (2014).</b> Señala. La Comunicación con los consumidores y empleados dentro de la entidad tiene una mayor influencia para el buen trato y desempeño que puedan tener como una confianza de sus inconvenientes y poder proponer un sistema para mejora y fluya la confianza.</p>	<p>Si hay una comunicación con sus empleados para poder satisfacer las necesidades del consumidor y poder trabajar con una información transparente .</p>	<b>SI CONINCIDE</b>
	<hr/>		

<b>SUPERVISIÓN</b>	<p><b>Cabello (2013).</b> De suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable.</p>	<p>En la empresa se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles a riesgo de fraude. Realizan un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)</p>	<b>SI COINCIDE</b>
	<hr/>		

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

## 4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS.

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

**Verrando (2014), Montero (2013)** coinciden que tan importante es control interno tener una buena herramienta ya que es de suma importancia para poder salvaguardar los activos, para un buen manejo y desarrollo empresarial obteniendo la confiabilidad de todos sus empleados tanto sus consumidores para poder evitar o corregir algún error dentro de del sistema el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo La Comunicación con los consumidores y empleados dentro de la entidad para una mayor influencia para el buen trato y desempeño que puedan tener como una confianza para sus inconvenientes y poder proponer un sistema.. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes **Beltrán (2015), Samaniego (2013)** Cabello (2013), que el control Interno permite la adopción oportuna de métodos preventivos para mitigar riesgos e implementar las actividades idóneas que coadyuven a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable de las micro empresas influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, para el mejoramiento de la fluidez de la información ya que muchas empresas no lo tienen definidos, permitiendo el crecimiento y la productividad de la entidad,

muchas veces alcanzan las metas , señalan que la gestión permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración

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

##### **Respecto al Ambiente de Control.**

De las 10 preguntas realizadas al gerente de la empresa de ambiente de control, se puede observar que 8 respuestas resultaron afirmativas y las 2 restantes negativas. En la mayoría si se aplica un buen ambiente de control por que existe un código de ética actualmente no cuenta con un manual de plan de organizaciones actualizados, pero si a difundido su visión misión y valores en las cuales tienen una política y procedimientos adecuados para la selección de cada empleado a trabajar dentro de la empresa y sabe las funciones a cumplir.

##### **Respecto a la Evaluación de Riesgos.**

De las 1as 5 preguntas realizadas al gerente sobre la evaluación de riesgos , se pudo obtener 3 respuestas afirmativas y las 2 resultaron negativas esta situación es beneficioso para la empresa está tomando las medidas necesarias para identificar los riesgos que se puedan a dar o encontrar dentro de la empresa tanto interno como externo en lo que establece la teoría COSO en ella afirma que la evaluación de riesgos consiste en la identificación y verificación del análisis de riesgos relevantes para determinar la forma en que deben de ser gestionados .

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

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa pudimos obtener dos respuestas afirmativas y 1 negativa lo cual se puede observar que está cumpliendo en su totalidad con las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración, que contribuya a que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar los objetivos de la entidad y obtengamos un buen desarrollo en la evaluación de la entidad.

### **Respecto al componente de Información y Comunicación.**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa obtuvimos 2 respuestas afirmativas y 1 negativa lo cual podemos obtener un buen manejo de comunicación e información con sus empleados ya que ayuda en la verificación y desarrollo de un buen manejo y gestión empresarial para así poder evitar riesgos o fraudes que no puedan brindar una información verídica a lo que respecta el control de las cuentas a manejar.

### **Respecto al componente de la Supervisión-**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa podemos observar que toda las preguntas son afirmativas en la cual si cuenta con un monitoreo o supervisión para poder tener un buen manejo o registro en la cual se pueda llevar un control razonable para que llevara a tener un resultado conciso y preciso adecuado a cada supervisión de las gestiones que se dan en la entidad.

#### 4.2.1 Respeto al objetivo específico 3

##### **Respeto al ambiente de Control.**

Del componente del ambiente de Control comparados con las características Del Control Interno de las empresas en general (Resultado del Objetivo específico 1) y de la empresa SAENZ E.I.R.L (Resultado del Objetivo específico 2), no coincide por que la empresa no cuenta con un sistema de control por la cual la empresa tiene que estar comprometida con la integridad y los valores éticos para poderlo difundir en cada capacitación o al momento de poder seleccionar sus personales para cada rol a cumplir dentro de la empresa la cual no da referencia con lo que señala Cabello (2013) Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las políticas, normas, leyes y regulaciones aplicables, contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos

##### **Respeto al Componente de Evaluación de Riesgos.**

Del Componentes de Evaluación de Riesgos comparando con las características del control interno de las empresas del Perú (Resultado del Objetivo específico 1) y de la Empresa SAENZ E.I.R.L (Resultado del Objetivo específico 2), si coincide ya que la empresa se está esforzando en verificar cada riesgo que se pueda dar en el desarrollo de las actividades y poder reconocerlos antes de cualquier riesgo que pueda ocurrir tal como lo dicen los mismos autores que señalan las gran

importancia de reconocer a tiempo los errores para no tener un fraude o quiebre de la empresa. Lo cual también señala el autor **Benites (2015)** que la supervisión o monitoreo mejora los procesos de la empresa. Concluye que el control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

#### **Respecto al Componente de Actividades de Control**

Del componente de Actividades de Control comparados con las características Del Control Interno de las empresas en general (Resultado del Objetivo específico 1) y de la empresa SAENZ E.I.R.L (Resultado del Objetivo específico 2), coinciden porque cuentan con una política y procedimientos de las cuales cada empleado pueda respetar y poder guiarse para poder asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos.

#### **Respecto al componente de la Comunicación y Información.**

Del componente de la comunicación y información comparados con las características Del Control Interno de las empresas en general (Resultado del Objetivo específico 1) y de la empresa SAENZ E.I.R.L (Resultado del Objetivo específico 2), no coincide por que la empresa no cuenta con un sistema de información adecuado que le permita a la administración

seleccionar, analizar y evaluar los procesos en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos. Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas y como dice el autor Verrando (2014). Señala. La Comunicación con los consumidores y empleados dentro de la entidad tiene una mayor influencia para el buen trato y desempeño que puedan tener como una confianza de sus inconvenientes y poder proponer un sistema para mejora y fluya la confianza.

### **Respecto al Componente de La Supervisión.**

Del Componentes de Evaluación de Riesgos comparando con las características del control interno de las empresas del Perú (Resultado del Objetivo específico 1) y de la Empresa SAENZ E.I.R.L (Resultado del Objetivo específico 2), coincide por lo que la empresa se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles a riesgo de fraude. Realizan un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros por lo que coincide con lo que señala el autor

Cabello (2013). De suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable.

## **5 CONCLUSIONES.**

### **5.1 Respecto al Objetivo Específico 1**

La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permite proteger los recursos de la empresa, evitando perdidas por fraude o negligencia, permitiendo realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones para el desarrollo organizacional reduciendo riesgos de corrupción que traen fraudes y perdidas innecesarias, para evitar eso las herramientas de control nos ayuda al logro de los objetivos y las metas a de la empresa, también señalan que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir riesgos y prevenir errores.

Por otro lado no sabemos cuántas empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno. Sobre todo las definiciones en el control interno se basa en tres principales categorías: Efectividad, Eficacia y eficiencia.

## 5.2 Respecto al Objetivo Específico 2

Del Cuestionario realizado al gerente de la empresa Comercial Sáenz E.I.R.L de las 24 preguntas realizadas 18 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que si cuenta con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa . Es debido que los componentes del control interno si están operando de manera eficiente lo cual asegura el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa. Se obtuvo como resultado que la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizados lo que quiere decir que afecta al buen manejo de la organización en la empresa, por lo que tampoco había tomado medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas y no permitiría controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa

### **5.3 Respecto al Objetivo Específico 3.**

En la comparación realizada entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas, así como cumplir la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas y con respecto a la empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L se viene aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas que la mayoría de empresas comerciales no cuentan con un buen manejo de sistema de control debido a que algunas micro empresas son familiares y por la cual creen que no es necesario tomar un sistema de control o poder

normalizar de acuerdo al régimen que le corresponda para poder tener un buen manejo empresarial y de gestión que dan como un resultado de riesgo de fraude y dando una mala información teniendo fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresas; no son aplicadas adecuadamente,

por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio del caso de la empresa comercial Sáenz E.I.R.L si se viene aplicado un sistema de control interno de manera correcta y oportuna.

#### **5.4 CONCLUSION GENERAL:**

Solo se le recomienda a la empresa COMERCIAL SAENZ E.I.R.L tener el Manual de Procedimientos de Funcionamiento actualizado y se haga una prevención para que no pueda ocurrir riesgos de las cuales no se están identificando dentro de la entidad pero si están teniendo en cuenta que se pueden presentar estos riesgos y están implementando acciones para poder prevenirlas. Por lo que recomiendo a todas las empresas en general se formalicen para el mejor manejo respectivo y adecuado porque lograrán tener un buen manejo en sistema de control interno implementando un buen diseño dentro de la empresa y lograr obtener metas y objetivos trazados dentro y fuera de la empresa y su gestión pueda ser eficiente y productiva.

## 6 .ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:

### 6.1Referencias bibliográficas.

**GÓMEZ M. (2009)** : Análisis de la gestión financiera en las PYMES Productoras y envasadoras de alimentos en Navojoa, sonora Publicado en el año 2014..... Vigente en...

[http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso\\_internacional/anais/6CCF/49\\_17.pdf](http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso_internacional/anais/6CCF/49_17.pdf)

**Ivan Londoño (2014):** Responsabilidades del control interno año 2014  
Vigente en:

[www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/.../contrapartida\\_878.asp?print](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/.../contrapartida_878.asp?print)

**JAQUELINE ALDERETE (2015):** La importancia del Control Interno para Disminuir el Riesgo de un Fraude Revisado 2017 vigente en:  
<https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

**Luis Gautier. (2014)** : Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013Vigente en.....

[https://es.scribd.com/.../CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-G.](https://es.scribd.com/.../CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-G)

**OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICO: DISPONIBLE,**

Vigente en:

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Problematika-Del-Control-Interno-En-Empresas/2562967.htm>

**EVOLUCION DE LOS MYPE EN EL PERU.**

**DISPONIBLE EN:** Vigente en:

<http://www.formacione.galeon.com/productos2140191.html>

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO, Vigente en:**

<http://www.serfor.gob.pe/somos-serfor/sistema-de-control-interno>

**EMPRESAS COMERCIALES, Vigente en:**

<http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>

**CARACTERIZACION DE LOS MYPE, Vigente en:**

<http://www.monografias.com/trabajos46/microfinanzasperu/microfinanzas-peru2.shtml>

**CRESPO & SUAREZ (2014)**, “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso: Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013)” UNIVERSIDAD LAICA “Vicente Rocafuerte” escuela de ciencias contables carrera contabilidad y Auditoría

[repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-](http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-)

0232. pdf.

**JAQUELINE ALDERETE (2011)**, “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos (2014). UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL \_ Facultad de Educación a distancia Carrera de Contabilidad y Auditoria

[repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4004/1/43509\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4004/1/43509_1.pdf)

**MOLINA (2015)**, Control interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de agro – servicio comercial arias, canton el empalme, 2012”, ecuador Universidad técnica estatal de Quevedo facultad de Ciencias Empresariales Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

<http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1066/1/T-UTEQ-0213.pdf>

**CABELLO YACOLCA (2013)**: Importancia del Control Interno en la Gestión de las empresas comerciales. Presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima. Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000335>

**MONTERO (2013)**, Importancia del diseño de control interno para pequeña y mediana Empresa en el Perú: Autor Jesús Teresa Montero Giraldo. Universidad Católica de Los Ángeles Uladech-Lima disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

**SAMANIEGO (2013):** Incidencias del control interno en la optimización de la Gestión de las Micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Repositorio Académico USMPF Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras Sección de Posgrado Disponible: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

**VERRANDO (2014),** Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana, 2014; Autores: Verrando Córdova, Bruno Paolo Universidad Católica De Los Ángeles Uladech-Piura. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/831>

**MALPICA (2012),** El presente trabajo titulado: “Caracterización Del Control Interno En Las Empresa De Transporte De Pasajeros Ruta Huaraz – Caraz, 2012 Universidad Católica De los Ángeles Uladech-Huaraz recuperado en:

<http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CAR>

**OBISPO CHUMPITAZ (2013).** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013 recuperado en:

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

**BELTRAN (2015),** Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú. Caso de la empresa “Servicios Importados de

Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015 María Luisa

Beltrán Chávez disponible en:

<http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CA>

BENITES (2015), El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE SAC - Chimbote, 2014 Uladech Católica Los Ángeles De Chimbote. Disponible

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/666>

BASES TEORICAS: Caracterización del Control Interno:

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5127579.pdf>

## **Anexos 01:**

### **6.2 Matriz de Consistencia.**

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACION
<p>Caracterización del control interno de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa SÁENZ E.I.R.L Casma 2016</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Sáenz E.I.R.L. – Casma 2016?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa SAENZ E.I.R.L. Casma 2016.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú</li> <li>• Describir las características del control interno de la empresa SAENZ E.I.R.L. Casma 2016.</li> <li>• Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Sáenz E.I.R.L. Casma 2016</li> </ul>	<p>Finalmente la investigación es justificada porque considero que es muy necesario para las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, saber y entender la importancia del control interno dentro de sus empresas tanto así es fundamental para su desarrollo económico y la administración de sus activos para emplear procesos productivos con la ayuda de la tecnología de hoy en día y puedan diferenciarse a sus demás competidores que ofrecen el mismo servicio.</p>



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

Resultados Respecto al Objetivo Especifico 2. Describir las características del control interno de la empresa COMERCIAL SAENZ E.I.R.L.– Casma 2016.

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa cuenta con un ambiente de control interno?	X	
2. ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la dirección?	X	
3. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres y capacitaciones?	X	
4. ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?		X
5. ¿El manual de organización y funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?		X

17. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?	X	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN.</b>		
18. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
19. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?	X	
20. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO.</b>		
21. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	X	
22. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?	X	
23. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	
24. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras.	X	

6. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	X	
7. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?	X	
8. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa, respecto a sus funciones a realizar?	X	
9. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, íntegra, confiable y oportuna?	X	
10. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
10. <sup>a</sup> ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?	X	
11. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
12. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X	X
13. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	X
14. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
15. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?	X	
16. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?	X	X