



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “REPRESENTACIONES Y  
COMERCIALIZACIÓN ESLITH SOCIEDAD DE  
RESPONSABILIDAD LIMITADA” DE LIMA, 2015.

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

**AUTORA:**

**BACH. ROCIO HAYDEE TORRES TEJADA**

**ASESOR:**

**MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “REPRESENTACIONES Y  
COMERCIALIZACIÓN ESLITH SOCIEDAD DE  
RESPONSABILIDAD LIMITADA” DE LIMA, 2015.

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

**AUTORA:**

**BACH. ROCIO HAYDEE TORRES TEJADA**

**ASESOR:**

**MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

MGTR. EUSTAQUIO MELÉNDEZ PEREIRA

**PRESIDENTE**

---

DR. ENRIQUE LOO AYNE

**SECRETARIO**

---

DRA. ERLINDA RODRÍGUEZ CRIBILLEROS

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTOS**

**A Dios**, por forjar mi camino y dirigirme por el sendero correcto, a él que en todo momento está conmigo ayudándome a aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez. Él es quien guía el destino de mi vida.

**A mi madre, padre y hermanos**, Haydee Tejada, Manuel Torres, Alejandro Alva, Manuel Torres y Yaneth Torres, por ser los pilares más importantes de mi vida, por su amor, comprensión y apoyo incondicional.

**A mi asesor**, Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, por su ayuda desinteresada y su valioso apoyo para la realización de la presente investigación.

**LA AUTORA**

## DEDICATORIA

**A mi madre,** Rosa Haydee Tejada Pérez a quien agradezco la confianza y el apoyo brindado, que sin dudar en el trayecto de mi vida me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 29 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1 (referente a la revisión bibliográfica): se determinó que el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, por lo que se debe implementar medidas de control. Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa del caso de estudio): se determinó que la empresa sí cuenta con un sistema de control interno, que le da mucha importancia a los componentes de control, tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente para que no afecte el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Finalmente, se concluye que tanto el resultado del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2, coinciden en el desarrollo del control interno, porque se da un alto porcentaje de coincidencia en los componentes comparados, a excepción del componente de supervisión y monitoreo, lo que genera riesgos para la empresa estudiada.

**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 companies in the Peruvian commerce sector and the company "Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada" of Lima, 2015. The research was of non-experimental design - bibliographic - documentary and of case, for the collection of the information bibliographic records and a pertinent questionnaire of 29 closed questions applied to the manager of the company of the case were used; finding the following results: regarding specific objective 1 (referring to the bibliographic review): it was determined that internal control is a tool of utmost importance for every company, with the purpose of safeguarding assets from losses resulting from fraud or errors that could be recorded , so control measures must be implemented. Regarding specific objective 2 (referring to the company in question): it was determined that the company does have an internal control system, and that it gives great importance to the control components, taking the necessary measures to identify and analyze the risks internal and external, and give them the corresponding treatment, so that it does not affect the fulfillment of the institutional objectives and goals. Finally, it is concluded that both the result of the specific objective 1 and the result of the specific objective 2, coincide in the development of the internal control, because there is a high percentage of coincidence in the compared components, with the exception of the supervision and monitoring component, which generates risks for the company studied.

**Keywords:** internal control, micro and small business, commerce sector.

## CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b> .....	i
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	ii
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	11
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	15
2.1 Antecedentes .....	15
2.1.1 Internacionales .....	15
2.1.2 Nacionales .....	17
2.1.3 Regionales .....	19
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases teóricas.....	20
2.2.1 Teoría del control interno .....	20
2.2.2 Teorías de la empresa .....	29
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas.....	37
2.2.4 Teoría de los sectores productivos o económicos .....	39
2.2.5 Empresa del caso de estudio:.....	40
2.3 Marco conceptual.....	41
2.3.1 Definiciones de control interno:.....	41
2.3.2 Definiciones de empresa .....	42
2.3.3 Definición de micro y pequeñas empresas .....	42
2.3.4 Definición de sector productivo o económico.....	43
2.3.5 Definición de comercio .....	43
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	44
3.1 Diseño de investigación .....	44
3.2 Población y muestra .....	44
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	44
3.4 Técnicas e instrumentos .....	44

3.4.1 Técnicas.....	44
3.4.2 Instrumentos .....	44
3.5 Plan de análisis.....	44
3.6 Matriz de consistencia.....	44
3.7 Principios éticos .....	45
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>46</b>
4.1 Resultados.....	46
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	46
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	48
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	51
4.2 Análisis de resultados .....	55
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	55
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	56
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	58
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>61</b>
5.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	61
5.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	61
5.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	62
5.4 Conclusión general .....	62
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>64</b>
6.1 Referencias bibliográficas.....	64
6.2 Anexos .....	69
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia .....	70
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	71
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso.....	72

## ÍNDICE DE CUADROS

N°	DESCRIPCIÓN	PÁG.
01	Respecto al objetivo específico 1	39
02	Respecto al objetivo específico 2	40



## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad el control interno es una pieza fundamental en las organizaciones a nivel empresarial, debido a que permite observar con claridad la eficacia y eficiencia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regularidades aplicables y aplicados en los procesos productivos (**Ramón, 2001**).

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos organizacionales establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno interno y externo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos, ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes (**Coopers & Lybrand, 1997**).

Por lo tanto, surge la necesidad de establecer un eficiente sistema de control interno en las organizaciones, porque es sumamente importante para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto estaría asegurando que sean confiables sus estados contables frente a los fraudes, dado que tiene por finalidad: La medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se cumplan los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos (**Zarzar, 2014**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Acosta & Ariza (2007)** realizaron su trabajo de investigación denominado: El mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda, realizado en la ciudad de Bogotá – Colombia. **Aguilar, Barahona y Trejo (2010)** realizaron su trabajo de investigación denominado: Manual de control interno y actualización del sistema contable de la asociación de desarrollo integral de acuerdo a normas internacionales de contabilidad (NIC'S), realizado en la ciudad de San Vicente - El Salvador. **Aguirre (2012)** realizó su trabajo de investigación denominado: La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”; realizado en la ciudad de Distrito Federal – México. **Alderete (2011)** realizó su trabajo de investigación denominado: Diseño de un

sistema de control interno para la asociación de comerciantes mayoristas de mariscos y afines, realizado en la ciudad de Santo Domingo – Ecuador. **López (2009)** realizó su trabajo de investigación denominado: El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas, realizado en la ciudad de Distrito Federal – México. Por último, **Rojas (2007)** realizó su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, realizado en la ciudad de San Carlos- Guatemala.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Alvaron (2015)** realizó su trabajo de investigación denominado: Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014, realizado en la ciudad de Huaraz– Perú. **Beltrán (2016)** realizó su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa Servicios importados de repuestos industriales S.A.C, realizado en la ciudad de Nuevo Chimbote – Perú. **Meca (2016)** realizó su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú: caso Clínica Internacional S.A., realizado en la ciudad de Piura – Perú. **Obispo (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote - Perú. **Paima & Villalobos (2013)** realizaron un trabajo de investigación denominado: Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A., realizada en la ciudad de Trujillo – Perú. **Paredes (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Finalmente, **Suclupe (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú, realizado en la ciudad de Chimbote - Perú.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional, no se ha podido encontrar ningún trabajo relacionado con nuestro trabajo de investigación. A nivel local, sólo se ha encontrado dos trabajos de investigación: **Escalante (2004)** realizó un trabajo de investigación denominado: Control Interno de las áreas empresariales para optimizar la administración, realizado en la ciudad de Lima – Perú. **Sánchez (2012)** realizó un trabajo de investigación denominado: Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo SAC;

realizado en la ciudad de Lima – Perú. Finalmente, nadie ha estudiado la empresa del caso; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.
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 “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

También, la presente investigación servirá como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones relacionadas, por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes ámbitos geográficos.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación permitirá que obtenga mi título profesional de contador público,

lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por el **Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE)**, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas universitarias públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

## II. REVISIÓN 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 realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Aguirre (2012)** en su trabajo de investigación titulado: Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México, cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección de riesgos, con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Llegó al resultado siguiente: Que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño y estructura, para la detección de amenazas internas o externas que puedan afectar el alcance de los objetivos y metas de la organización, buscando tácticas necesarias para corregir las desviaciones de los controles internos.

**Alderete (2011)** en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un sistema de control interno para la asociación de comerciantes mayoristas de mariscos y afines. Realizado en la ciudad de Santo Domingo – Ecuador, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno para la asociación de comerciantes mayoristas de mariscos y afines. Llegó al siguiente resultado: Que el control interno es un factor vital y decisivo para el mejoramiento y crecimiento en todas las organizaciones tanto públicas como privadas, aportando seguridad en la gestión empresarial al prevenir errores y fraudes, protegiendo los activos de la entidad y dando lugar a una fiabilidad de los registros contables e información económica – financiera.

**Aguilar, Barahona y Trejo (2010)** en su trabajo de investigación titulado: Manual de control interno y actualización del sistema contable de la asociación de desarrollo integral de acuerdo a normas internacionales de contabilidad (NIC´S), realizado en la ciudad de San Vicente - El Salvador, cuyo objetivo general fue: demostrar que el control interno juega un papel elemental en la vida empresarial el cual constituye una de las herramientas más

utilizadas, para el logro de las metas y objetivos propuestos por entidades públicas o privadas. Se llegó al siguiente resultado: Que la empresa debe contar un manual de control interno donde se establezcan procedimientos administrativos y contables para cada área, un manual y reglamento de organización y funciones en los que se detalle las actividades y responsabilidades que les corresponden desempeñar a quienes se encuentren a cargo.

**López (2009)** en su trabajo de investigación titulado: El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas, realizado en la ciudad del Distrito Federal – México, cuyo objetivo general fue: determinar el modelo de control interno que una pequeña empresa constructora debe utilizar para garantizar al mínimo la razonable confianza en sus operaciones. Se llegó al siguiente resultado: Que el control interno es importante como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras, implementando un sistema de control interno que permita el cumplimiento de las ocupaciones proyectadas, con la finalidad de corregir las desviaciones en forma precisa y oportuna, y poder lograr los objetivos institucionales establecidos.

**Rojas (2007)** en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, realizado en la ciudad de San Carlos-Guatemala, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables, llegó al siguiente resultado: Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, estableciendo disciplina, incluyendo integridad, valores éticos y competencia de los trabajadores en la empresa y la forma como se asigna autoridad y responsabilidad para el cumplimiento de las labores especificadas de acuerdo al cargo que desempeñan permitiendo tener confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización.

**Acosta & Ariza (2007)** en su trabajo de investigación titulado: El mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda, realizado en la ciudad de Bogotá – Colombia, tuvo como objetivo general: realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa Antipack Ltda, tomando como base el informe COSO, con el fin de proponer ajustes de acuerdo a las falencias y necesidades del negocio. Llegando a la siguiente conclusión: Que la evaluación del sistema de control interno de la empresa

permitió identificar la necesidad de replantear el proceso de la información y comunicación que se da entre las áreas para con la dirección, mejorar los canales de comunicación entre clientes y proveedores para una considerada aplicación de control, lo cual conllevará a una correcta toma de decisiones.

### **2.1.2 Nacionales**

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

**Alvaron (2015)** en su trabajo de investigación titulado: Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes de Huaraz, 2014, realizado en la ciudad de Huaraz– Perú, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector rubro abarrotes de Huaraz, 2014. Llegó a la conclusión: Que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones, promoviendo eficiencias en las operaciones.

**Beltrán (2016)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa Servicios importados de repuestos industriales S.A.C, realizado en la ciudad de Nuevo Chimbote – Perú, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa Servicios importados de repuestos industriales SAC. Llegó a la conclusión: Que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno para ayudar a la gestión a corregir errores, debilidades y deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el alcance de los objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

**Meca (2016)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú: Caso clínica internacional S.A., realizado en la ciudad de Piura – Perú, tuvo como objetivo general: describir las principales

características del control interno administrativo de las clínicas privadas del Perú y de la clínica internacional S.A. Llegó a la conclusión: Que el control interno es importante para la empresa, porque a través del cumplimiento de los procedimientos establecidos se logra satisfacer las necesidades de los usuarios, brindando una atención de calidad. Además los componentes del control interno permiten resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

**Obispo (2014)** en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Llegó al siguiente resultado: Que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las sociedades logrando alcanzar sus objetivos y metas proyectadas. Del mismo modo, un adecuado control interno permite minimizar riesgos, errores y anomalías en forma oportuna, lo que permite tomar decisiones oportunas y adecuadas en el plano empresarial.

**Paima & Villalobos (2013)** en su trabajo de investigación titulado: Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A., realizado en la ciudad de Trujillo - Perú, cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A año, 2012. Llegó a los siguientes resultados: Que el sistema de control interno operativo, es muy importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y oportuna.

**Paredes (2014)** en su trabajo de investigación titulado: Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios, realizado en la ciudad de Chimbote - Perú, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L servicios generales. Llegó a los siguientes resultados: Que el control interno es de suma importancia para las organizaciones, sirviendo como mecanismo de medición que consiste en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos, y confiables que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información honesta, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. A demás sirve para el control de lo que se había planeado

de modo que esté cumpliendo satisfactoriamente, y si no es así, tomar las medidas correctivas necesarias para retomar el camino y así lograr los objetivos institucionales proyectados.

**Suclupe (2014)** en su trabajo de investigación titulado: Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: establecer la implementación del sistema de control interno para facilitar la mejora de la gestión en la municipalidad de Samanco, encontró los siguientes resultados: Que implementar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable, permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.

### **2.1.3 Regionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier parte de la región Lima, menos el distrito de Lima, sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente no se ha podido encontrar ningún trabajo de investigación relacionado a nivel regional.

### **2.1.4 Locales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier parte del distrito de Lima sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

**Escalante (2004)** en su investigación titulada: Control Interno de las áreas empresariales para optimizar la administración, realizado en la ciudad de Lima; cuyo diseño de la investigación fue descriptivo, llegó a la siguiente conclusión: Que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren sujetas a un régimen de control y monitoreo, el cual contribuirá a salvaguardar los activos, y garantiza la confianza en la generación de estados financieros adecuados.

**Sánchez (2012)** en su trabajo de investigación titulado: Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo SAC; realizado en la ciudad de Lima - Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control interno en la situación económica y financiera de la empresa Vidriería Limatambo SAC, llegó a la siguiente conclusión: Que la implementación del control interno es necesaria para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, un reglamento interno y un plan de trabajo, dado que estos instrumentos contribuirán a la mejora de la gestión empresarial.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

#### **2.2.1.1 Modelos de control interno**

La globalización y los constantes avances tecnológicos han propiciado que se desarrollen nuevos modelos que surgen como una propuesta que busca implementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar el control en las organizaciones.

**Mantilla (2005)** determina los siguientes modelos de control interno:

##### **2.2.1.1.1 Modelo Committee of sporsoring organizations (COSO)**

Uno de los Países en desarrollar un modelo de control fue Estados Unidos EE.UU. con el llamado *Committee of sporsoring organizations* (de ahora en adelante COSO) fue desarrollado por la comisión nacional sobre reportes financieros fraudulentos de Estados Unidos de América en setiembre de 1992, para su elaboración participaron los representantes de organizaciones profesionales de contadores de ejecutivos de finanzas y de auditores internos, éste modelo impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones por lo cual ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros así como en los consejos de administración de las organizaciones exponiendo así la necesidad de que los administradores y altos directivos presten más atención al control interno; como se sabe, todos los miembros de la organización son responsables del control interno, dándoles así un nivel de responsabilidad, el cual depende de la función que realizan. Este modelo conceptualiza el proceso de control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados y además toma en cuenta de manera individual a cada miembro de la empresa como parte importante para la realización de los objetivos en donde cada persona debe estar comprometida en cada actividad que realiza.

EL modelo COSO está compuesta por:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives International (FEI)
- Institute of Management Accountants (IMA)
- The Institute of Internal Auditors (IIA)

Estas organizaciones tienen su sede en los Estados Unidos pero cada una constituye una red con amplio alcance mundial.

COSO es completamente independiente de sus organizadores patrocinadoras e incluye representantes de la industria, contaduría pública, firmas de inversión y la New York Stock Exchange (de ahora en adelante NYSE).

COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas. Patrocina y difunde estructuras conceptuales (*frameworks*) y orientación (*guidance*) con base en investigación en profundidad, análisis y mejores prácticas.

Fue constituido en 1985 para patrocinar la *national commission on fraudulent financial reporting* (comisión nacional sobre información financiera fraudulenta), que es una iniciativa independiente del sector privado que estudia los factores causales que pueden conducir a la información financiera fraudulenta.

## 1. Estructura

Según **Mantilla (2005)**, el informe COSO se estructura en cuatro partes:

- a. **Resumen ejecutivo:** visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del control interno, dirigido a ejecutivos, miembros de consejos de administración, y legisladores.
- b. **Estructura conceptual:** define control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros puedan evaluar sus sistemas de control.
- c. **Reportes a partes externas:** es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre Control Interno, además de la preparación de estados financieros.
- d. **Herramientas de evaluación:** proporciona materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial.

## **2. Componentes del Control Interno**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control efectivo. Los componentes son:

### **a. Ambiente de control**

Da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de la operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

### **b. Valoración de riesgos**

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

### **c. Actividades de control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

#### **d. Información y comunicación**

La información se refiere a los blancos de un sistema informático, tales como reconocimiento, consideración, procesamiento y reportaje. El sistema incluye las informaciones financieras o no financieras pero que estén relacionadas de forma relevante con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos. La comunicación se refiere a la diseminación de la información a varias personas, y a las comunicaciones internas y externas. El sistema de control interno requiere información desde la planificación de actividades a la supervisión, y ofrece un mecanismo para que la persona obtenga la información específica que requiera.

#### **e. Seguimiento y monitoreo**

Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo *ongoing*, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo *ongoing* ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de las obligaciones. El alcance y la frecuencia de las valuaciones separadas dependerá de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo *ongoing*. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo sólo los asuntos serios (Mantilla, 2005).

### **3. Importancia del control interno**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiera en función de la complejidad de la organización. Las normas de auditoría relativas al control interno han sido actualizadas e intensificadas. La *Federal Deposit Insurance Corporation Improvement Act of 1991 (FDICIA)* introdujo requisitos para que las gerencias de ciertas instituciones financieras aseguradas presenten reportes de control interno sobre la información financiera y el cumplimiento de ciertas leyes y regulaciones. Estos reportes del auditor independiente para atestiguar el examen de las evaluaciones de la gerencia de control interno sobre la información financiera y los procedimientos pre convenido relativo con ciertas leyes y regulaciones. El *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*

(*COSO*) emitió su informe final sobre control interno en 1992 basado en un estudio de tres años. Y recientemente el acta ha añadido requisitos para la certificación de la gerencia sobre asuntos de control y para los reportes acerca del control interno sobre la información financiera (**FDICIA, 1991**).

#### **4. Aportes del control interno**

El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, en ningún caso la seguridad será total o absoluta.

La seguridad razonable requerida para el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones es posible programarla mediante el diseño y aplicación de un sistema de control interno integrado de las operaciones sustantivas de la organización, completada con las evaluaciones periódicas internas y externas de control interno (**Mantilla, 2005**).

#### **5. Principios del control interno**

Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada compañía. Sin embargo, también admitieron que los principios fundamentales del control interno pueden exponerse en la forma siguiente:

- Deben fijarse la responsabilidad. Si no existe una delimitación exacta de ésta, el control será ineficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separadas. Un empleado no debe ocupar un puesto en que tenga control de la contabilidad y, al mismo tiempo, control de las operaciones que ocasionan asientos en la contabilidad. Por ejemplo, el asistente de contabilidad que lleva el mayor general no debe tener acceso a la caja o al registro de ventas al contado.
- Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con objeto de tener la seguridad de que las operaciones y la contabilidad se llevan en forma exacta. Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial. Cualquier persona, deliberada o inadvertidamente, cometerá errores, pero es probable que un error se descubra si el manejo de una transacción está dividido entre dos o más personas.

- Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente al personal de empleados. Un entrenamiento cuidadoso da por resultado mejor rendimiento, costos reducidos y empleados más eficientes.
- Si es posible, haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar de vacaciones entre las personas que ocupan un puesto de confianza. La rotación reduce las oportunidades de cometer un fraude, indica el grado de adaptación de un empleado y frecuentemente da por resultado nuevas ideas para la organización.
- Las funciones para cada puesto deben estar siempre por escrito. Los manuales de procedimientos fomentan la eficiencia y evitan los errores.
- Los empleados que custodian y/o manejan dinero en efectivo o valores deben tener pólizas de fianza. La fianza protege a la empresa y actúa como disuasivo psicológico en el caso de un empleado en tentación.
- No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. Este sistema no sustituye al control interno. Errores también se cometen en la contabilidad por partida doble, y el sistema por sí solo no probará una omisión, un asiento equivocado o la falta de honradez.
- Debe hacerse uso de las cuentas de control en la mejor amplitud posible. Estas cuentas prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas y los empleados segregados en diferentes ocupaciones.

Propósito: Lograr un mejoramiento en el control interno y del gobierno corporativo en las organizaciones impulsando una nueva cultura administrativa la cual dio origen al modelo COCO (Mantilla, 2005).

#### **2.2.1.1.2 Modelo the criteria of control board**

Llamado *the criteria of control board* (de ahora en adelante COCO) fue creado en noviembre de 1995 fue dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificado (CICA), a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre control.

Este modelo busca proporcionar un entendimiento de control y dar respuesta a las siguientes tendencias:

- El impacto de la tecnología y el recorte de las estructuras organizativas.

- La creciente demanda de informar públicamente acerca de la eficacia de control.
- El énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses de los accionistas.
- Este Modelo conceptualiza al proceso de control que proporciona un marco de referencias a través de 20 criterios generales que el personal de la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control y que todos los miembros son importantes pero los que deben de prestar mayor atención son los directivos y los administradores.

Propósito:

Desarrollar orientaciones, evaluación y reportes sobre los sistemas de control (**CICA, 1995**).

#### **2.2.1.1.3 Modelo uk cadbury committee**

Fue desarrollado en Reino Unido en diciembre de 1992 por el comité del mismo nombre llamado *Uk Cadbury Committee* (de ahora en adelante **CADBURY**) y adopta la misma interpretación amplia del modelo COSO, pero limita la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de información financiera.

Este modelo utiliza elementos de control similares al modelo COSO exceptuando las consideraciones de los sistemas de control.

Objetivos:

- Proporcionar una razonable seguridad de efectividad y eficiencia de las operaciones.  
Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- Cumplimiento con leyes y reglamentos (**CADBURY, 1992**).

#### **2.2.1.1.4 Modelo control objectives for information and related technology**

Llamado *Control objectives for information and related technology- Cobit* (objetivos de control para tecnología de información y tecnologías (de ahora en adelante **COBIT**) este modelo es un marco de control interno de tecnología de información (de ahora en adelante **TI**) parte de la premisa de que la **TI** requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización (**COBIT, 2005**).

#### **2.2.1.1.5 Modelo autoevaluación de control**

Llamado Autoevaluación de control (de ahora en adelante AEC) este modelo de control interno tiene por objetivo proporcionar seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la organización, para esto se requiere capacitación en:

- Metodología
- Modelos de control
- Evaluación de riesgos
- Talleres de autoevaluación de control
- Redacción
- Tecnología (Estupiñan, 2015).

### **2.2.1.2 Clasificación del control interno**

Aguirre (2006) clasifica el control interno de la siguiente manera:

#### **2.2.1.2.1 Control interno contable**

Son los controles, métodos establecidos para garantizar la protección de los activos, la viabilidad y validez de los registros contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro (es decir, autorizaciones de cobros, pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.).

#### **2.2.1.2.2 Control interno administrativo o de gestión**

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera – contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenamiento de la producción, relaciones con el personal, etc.)

Asimismo, Álvarez (2007) clasifica el control interno de la siguiente manera:

#### **2.2.1.2.3 Control interno financiero**

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

#### **2.2.1.2.4 Control de presupuesto**

El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario.

El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directiva de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente.

#### **2.2.1.2.5 Control interno al sistema de información computarizada**

El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, métodos, procedimientos, registros e información confiable, y promover con certeza razonable, que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirvan y están adecuados a su propósito.

El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.

## **2.2.2 Teorías de la empresa**

### **2.1.2.1 Elementos de la empresa**

Para **Ruiz (1996)**, los elementos de la empresa son los recursos fundamentales que se necesitan para su empleo y uso por la administración en la dirección, gestión y ejecución de todas las actividades que se realizan para la consecución de los objetivos son:

#### **2.2.2.1.1. Recursos humanos**

En las distintas áreas hay directores, funcionarios, empleados y obreros clasificados en diferentes categorías y niveles jerárquicos:

- Directores y presidente del directorio.
- Personal jerárquico.
- Personal técnico.
- Personal operativo de apoyo o de servicio.
- Personal secretarial.
- Personal auxiliar.
- Personal obrero.

#### **2.2.2.1.1.1 Recursos materiales**

- Materia prima e insumos, productos en proceso.
- Muebles y enseres, materiales y útiles de escritorio.
- Vehículos, maquinaria y equipo.
- Herramientas de trabajo ligero.

#### **2.2.2.1.1.2 Recursos financieros**

- Capital social
- Ingresos por venta
- Avance en cuenta corriente, sobregiro bancario, pagarés, letras de cambio, préstamos diversos
- Utilidad de reinversión
- Donaciones en especie o en dinero que mejora su situación económica y financiera.

- Bonos, documentos valorados, letras hipotecarias.

### **2.2.2.2 Funciones de la empresa**

Asimismo, **Ruiz (1996)** nos dice que las funciones que generalmente realizan las empresas son las siguientes:

Toda empresa que realiza actividades económicas se encuentra implícita la actividad comercial que se ha tecnificado mediante la invención de los elementos para poder obtener utilidades y compensaciones al satisfacer las necesidades de los consumidores. Con lo enunciado se infiere que comercialización comprende básicamente dos actividades que son: compras y ventas, que suelen tener otras denominaciones. Compras, abastecimiento, logística. Ventas, mercadotecnia, marketing.

#### **2.2.2.2.1 Compras**

Se efectúan las siguientes actividades:

- Establecer el cuadro de necesidades.
- Establecer el presupuesto de compras.
- Escoger a los proveedores y solicitar cotizaciones.
- Obtener de los proveedores los productos, materia prima e insumos, necesarios para la fabricación o para las ventas mediante varias modalidades: compras directas, concurso de precios o licitación pública.
- Lograr un plazo de entrega y el momento de pedido de tal manera que se cumpla con el ciclo productivo o comercial y no existan interrupciones de carácter técnico.

#### **2.2.2.2.2 Ventas**

Es la técnica que consiste en averiguar el gusto, preferencias y necesidades de las personas utilizando los medios materiales, mentales e intelectuales en la persuasión, pericia y argumentos en la presentación de los productos para su venta. Antes de efectuar las ventas se realizan las siguientes actividades:

- a. Hacer excelente selección de personal idóneo para el área de ventas. ¿Qué tipo de personal se requiere para qué tipos de ventas? Tiene que poseer las cualidades suficientes.

- b. Hacer la preparación adecuada mediante ciclos de charlas, cursos y entrenamiento técnico programados por la empresa antes de cada bloque ofensivo para las ventas efectivas
- c. Averiguar el gusto, preferencias y necesidades de las personas por medio de entrevistas, observaciones y encuestas diseñadas como modelos en relación a los productos o servicios por vender.
- d. Hacer la propaganda del producto y/o servicios utilizando los diversos medios y formas de publicidad (radio, televisión, periódicos, revistas, folletos, propaganda suelta, paneles, etc.), con la finalidad de:
  - Dar a conocer el producto.
  - Lograr hacerlo apreciar y luego desear.
  - Para que al final adquiera.

#### **2.2.2.2.3 Función financiera**

Las funciones financieras son las siguientes:

- a. Conseguir el capital inicial necesario con aporte de los socios para la constitución y funcionamiento de la empresa.
- b. Consecución de préstamos de los bancos o instituciones
- c. Financieras para cubrir obligaciones o para incrementar el capital de trabajo.
- d. Conducir la contabilidad y registrar todas las operaciones económicas documentadas en forma adecuada para servir de fuente informativa en la elaboración de los estados financieros.
- e. Establecer en forma rigurosa los márgenes de ganancia en todas las operaciones tanto administrativas como financieras.
- f. Pagar a los proveedores de acuerdo a los actos pactados, tratos y contratos tanto verbales como documentales para mantener la confianza y seriedad y resguardar la imagen de la organización.

#### **2.2.2.2.4 Función productiva**

Esta función la realizan todas las empresas transformativas o industriales y las funciones son las siguientes:

- a. Fabricación y elaboración de los diferentes productos Transformando la materia prima e insumos y cuidando la calidad mediante un continuo control de la capacidad instalada.
- b. Planificar y controlar la producción
- c. La existencia de planes y programas cuantificables es permanente para mantener o bien la capacidad mínima o máxima de planta.
- d. El intervalo de producción debe estar en relación al intervalo de ventas. Producir de acuerdo a la demanda; producir justo a tiempo.
- e. Controlar la calidad del producto.
- f. Verificar y confirmar la calidad de la materia prima e insumos y componentes que intervienen en el proceso de producción para finalmente establecer la óptima calidad del producto elaborado. Esta función es ejercida por el departamento de control de calidad que incluye laboratorio de análisis y ensayos, técnicas computacionales, y concluye con informes de control de calidad del producto.

#### **2.2.2.2.5 Función administrativa**

Las actividades que generalmente realiza son las siguientes:

- Conducir el proceso de selección del personal.
- Este proceso tiene como objetivo reclutar y seleccionar un personal idóneo que cuente con las cualidades suficientes para cubrir puestos de trabajo adecuados.
- Conducir el proceso de registro y control del personal Una vez culminada la selección del nuevo personal es imperativo cumplir con el registro y control mediante las tarjetas manuales y técnicas de control de tiempo; reloj de ingreso y salida, cuyo informe semanal, mensual, anual se va registrando en la ficha y file de cada trabajador para llevar su récord laboral.
- Conducir el proceso de desarrollo del personal.
- Establecer programas anuales de capacitación, adiestramiento, entrenamiento, especialización y perfeccionamiento para mantener motivado e incrementar y mejorar el trabajo.
- Establecer cuadros comparativos de programas de desarrollo con otras empresas y organizaciones dedicadas a esta actividad con la finalidad de encontrar los aspectos más preocupantes para hacer el reciclaje adecuado.
- Proceso de racionalización y de movimiento del personal

- Las organizaciones funcionan en base a una serie de influencias tanto externas como internas, debido a ello van teniendo modificaciones en su estructura y funcionamiento necesitando de la reestructuración, racionalización y movimiento de los elementos y recursos.
- Conducir el proceso de evaluación y calificación del personal.
- Los incentivos son el motor mental diario que tiene el personal para cumplir con su trabajo porque sabe que le están evaluando y calificando para ser luego promovido y/o ascendido.

#### **2.2.2.2.6 Función social**

Las funciones sociales que cumple son las siguientes:

- a. Orientada hacia el medio donde se desenvuelve la empresa y su funcionamiento no debe atentar contra el bienestar social, la moral y buenas costumbres.
- b. Las empresas no solamente deben cumplir con la obtención de utilidades a expensas de la sociedad descuidando al conglomerado, sino también brindar programas de asistencia social con participación de sus trabajadores en la comunidad y promoviendo el desarrollo y conservación del medio ambiente.
- c. La empresa desarrolla la función social en dos ámbitos: el ámbito interno y el externo. El interno que incumbe a los trabajadores que tiene a su cargo, y el externo, a la comunidad.

#### **2.2.2.3 Clasificación de la empresa**

**Flores (2003)** determina que las empresas por su actividad económica se dividen de la siguiente manera:

##### **2.2.2.3.1 Según la actividad económica que desarrollan:**

###### **a. Empresas industriales**

Es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos mediante la transformación de la materia prima e insumos en productos manufacturados elaborados por la mezcla, combinación de los elementos naturales y químicos de conformidad con la gran división de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (de

ahora en adelante CIIU) de todas las actividades económicas de las Naciones Unidas.

**b. Empresas comercializadoras**

Es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la compra de mercadería (productos terminados, insumos, materia prima, envases, bienes muebles, bienes inmuebles) para su posterior venta.

**c. Empresas de servicios**

Es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios que agregan valor.

Asimismo, para Pickle (1999) la clasificación de las empresas es:

**2.2.2.3.2 Según el tamaño de la empresa**

Las empresas según su tamaño se clasifican de la siguiente manera:

**a. Microempresa**

Son aquellas unidades económicas que poseen menos de 10 trabajadores. Han sido generadas por emprendedores, quienes se han visto sin empleo, o con el fin de complementar los ingresos o simplemente por el ánimo o deseo de utilizar y dar a conocer sus habilidades y destrezas con las que se cuentan.

**b. Pequeña empresa**

Son aquellas unidades económicas que tienen menos de 50 trabajadores. Se le atribuye a las pequeñas empresas el mayor porcentaje de generación de empleos de un país. Es por esto que son consideradas como una importante red de seguridad de la sociedad.

**c. Mediana empresa**

Son aquellas unidades económicas que tienen un número entre 50 y 250 trabajadores. Aseguran el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra. Tienen un efecto socioeconómico importante ya que permite la concentración de la renta y la capacidad productiva desde un número reducido de empresas hacia uno mayor. Reducen las relaciones sociales a términos personales más estrechos entre el empleador y el empleado favoreciendo las conexiones laborales ya que, en general, sus orígenes son unidades familiares.

#### **d. Gran empresa**

Son aquellas unidades económicas que poseen más de 250 trabajadores. Se componen básicamente de la economía de escala, la cual consiste en ahorros acumulados por la compra de grandes cantidades de bienes. Estas corresponden a las grandes industrias metalúrgicas, automovilísticas, distribuidoras y generadoras de energía, compañías de aviación.

**Flores (2003)** determina que las empresas según su aplicación geográfica se clasifican de la siguiente manera:

#### **2.2.2.3.3 Según el ámbito geográfico**

- a. Empresas locales: son aquellas que operan en una comunidad, pueblo o ciudad.
- b. Empresas provinciales: son aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o el Estado de un país.
- c. Empresas regionales: son aquellas cuyas ventas de la empresa involucran a varias provincias o regiones.
- d. Empresas nacionales: son aquellas que sus ventas se realizan prácticamente en todo el territorio de un país o nación.
- e. Empresas multinacionales: su actividad se extiende a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país. De esta categoría se puede distinguir una su categoría de empresa internacional, que sería aquella que realiza su actividad en varios países, pero no efectúa inversiones fuera de las fronteras de origen de la misma.

#### **2.2.2.3.4 Según la propiedad**

##### **a. Empresas privadas**

Son aquellas sociedades comerciales o industriales en que todas o la mayoría de las acciones u otras formas de participación en el capital pertenecen a particulares y son controladas por éstos, siendo su principal objetivo la obtención de utilidades al competir en el mercado.

##### **b. Empresas estatales**

Son personas jurídicas de derecho público, de propiedad del Estado, con duración indefinida que tienen por finalidad ejecutar las políticas del gobierno de turno que en representación del Estado deben desarrollar y controlar las operaciones y el mantenimiento de las

actividades productivas y de servicios considerados estratégicos para preservar la seguridad nacional y seguridad patria.

**c. Empresas mixtas**

Son instituciones privadas, constituidas como sociedades anónimas en las cuales el Estado participa como socio de terceros en el capital social y por consiguiente en la dirección y gestión así como en la repartición de las utilidades en función al monto del patrimonio que posee. Forman parte del directorio manteniendo la responsabilidad conjunta en la dirección, conducción y en el logro de los objetivos empresariales.

**2.2.2.3.5 Según su personería jurídica**

**a. Empresas individuales de responsabilidad limitada**

Es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio distinto al de su titular, que se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de pequeña empresa. (**Decreto Ley 21621 Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, art. 1º**).

**b. Empresas societarias o sociedades**

Generalmente constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y las sociedades civiles. Las mismas se dividen de la siguiente forma:

- **Sociedades anónimas:** la sociedad anónima puede adoptar cualquier denominación, pero debe figurar necesariamente la indicación sociedad anónima o las siglas S.A.

Cuando se trate de sociedades cuyas actividades sólo pueden desarrollar, de acuerdo con la ley, por sociedades anónimas, el uso de la indicación o de las siglas es facultativo. Su capital está integrado por acciones y los accionistas no responden personalmente por las deudas sociales.

**Formas especiales de la sociedad anónima**

**1. Sociedad anónima abierta:** cuando ha hecho oferta pública primaria de acciones, tienen más de setecientos cincuenta accionistas, más del 35% de su capital pertenece a los ciento setenta y cinco o más accionistas (**Ley N° 26887 Ley General de Sociedades, art. 249º**).

2. Sociedad anónima cerrada: cuando no tiene más de veinte accionistas y no tiene acciones inscritas en Registros Públicos del Mercado de Valores (**Ley N° 26887 Ley general de Sociedades, art. 234°**).

3. Sociedad colectiva: en la sociedad colectiva los socios responden en forma solidaria e ilimitada por las obligaciones sociales. Todo pacto en contrario no produce efecto contra terceros. La razón social está integrada por todos los socios o de alguno de ellos, la persona que sin ser socio permite que su nombre aparezca, responde como si lo fuera (**Ley N° 26887 Ley general de Sociedades, art. 265° y 266**).

4. Sociedades en comandita: en las sociedades en comandita, los socios colectivos responden solidaria e ilimitadamente por las obligaciones sociales, en tanto que los socios comanditarios responden sólo hasta la parte del capital que se hayan comprometido a aportar. El acto constitutivo debe indicar quiénes son los socios colectivos y quiénes los comanditarios (**Ley N° 26887 Ley general de Sociedades, art. 278°**).

5. Sociedad en comandita simple: los aportes sólo pueden ser en especies, bienes o dinero, los socios comanditados no participan en la administración salvo acuerdo en contrario, para la sesión de participación del socio colectivo se requiere acuerdo unánime de los socios colectivos y mayoría absoluta de los comanditarios computada por capitales (**Ley N° 26887 Ley general de Sociedades, art. 281°**)

### **2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas**

#### **2.1.3.1 Objetivo de las micro y pequeñas empresas**

Las MYPES se han creado por dar oportunidad de empleo a grandes sectores de la población, procurando que los costos de los puestos de trabajo sean menos que los otros tipos de actividades económicas. Es decir, con empresas de dimensiones reducidas; se puede adoptar al crecimiento de la economía nacional (**art. 1° Ley 28015**).

#### **2.1.3.2 Importancia de las micro y pequeñas empresas**

Las MYPES tienen una importancia fundamental tanto en la generación de empleo como en el combate de la pobreza. Es por esta razón que se han llevado a cabo varios esfuerzos con el objetivo de conocer más profundamente al sector, y en esta sección se ha intentado sintetizar la información más relevante que lo caracteriza, para que todos/as visitantes puedan consultarla. Esto quiere decir que las MYPES buscan generar empleo, es por ello

que se realizan grandes esfuerzos para que ellas puedan acceder a financiamiento para que de esta manera puedan surgir y combatir la pobreza.

La importancia de las MYPES para lograr el desarrollo son inclusión social la necesidad de promover un desarrollo territorial basado en el desempeño de las micro, pequeñas y medianas empresas y en su efectiva inserción en los mercados, favoreciendo de esta manera la generación de empleo, la democratización de oportunidades y la participación de los ciudadanos, es decir, la inclusión social. Es importante porque busca que las MYPES ingresen en el mercado para generar empleo y oportunidades a los pobladores del país.

Las MYPES tienen calificación en cuanto a producto para exportar, su limitación es que deben hacer consorcio de exportación. Un pedido de Estados Unidos en el área de confección habla de miles de prendas y eso no lo puede atender una MYPE o un pequeño número de ellas. Tiene que conformarse verdaderos consorcios, que puedan negociar pedidos muy grandes y repartir el trabajo (**Ley 28015**).

### **2.1.3.3 Característica de las micro y pequeñas empresas**

#### **La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2013)**

menciona que: las MYPES deben reunir las siguientes características concurrentes:

##### **2.1.3.3.1 El total de trabajadores**

Ya no se definirá el tipo de empresa por su número de trabajadores sino solo por el tamaño de sus ventas. De este modo una microempresa podrá contratar más personas que las diez a las que antes estaba limitada.

##### **2.1.3.3.2 Nivel de ventas anuales**

- a. **Micro empresa:** hasta el máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (de ahora en adelante UIT).
- b. **Pequeña empresa:** hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización de sector.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la pequeña empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas (ahora en adelante MEF) cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del producto bruto interno (de ahora en adelante PBI) nominal durante el referido periodo. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permite dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

- **Número de trabajadores:** Ya no se definirá el tipo de empresa por su número de trabajadores sino solo por el tamaño de sus ventas. De este modo una microempresa podrá contratar más personas que las diez a las que antes estaba limitada.

- **Ventas anuales:**

- Microempresas: hasta el monto máximo de 150 UIT.
- Pequeña empresa: hasta el monto máximo de 1700 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinada por Decreto Supremo refrendado por el MEF cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido periodo.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas de la promoción y formalización del sector.

## **2.2. 4 Teoría de los sectores productivos o económicos**

Según **Del Real (2010)**, los sectores económicos o también llamados de ocupación, según el proceso productivo que desarrolle:

### **2.2.4.1 Sector primario:**

Comprende a todas aquellas actividades de producción y explotación de materias primas fundamentales, es decir, que es el sector donde los recursos naturales se aprovechan tal como se obtienen de la naturaleza, por tanto dichos recursos no son transformados. Ej. Minería / Agricultura / Pesca / Ganadería / Silvicultura entre otros.

### **2.2.4.2 Sector secundario:**

Incluye las actividades de transformación de la materia prima en productos elaborados o semielaborados. A modo de ejemplo se pueden citar la mayor parte de las industrias: textil, química, mecánica y la siderúrgica fundamentalmente. También se puede incluir en este

grupo a la minería (ocuparía dos sectores: el primario y el secundario), la construcción y el subsector energético.

#### **2.2.4.3 Sector terciario:**

Este sector comprende las actividades de intercambio y distribución junto al comercio y la prestación de servicios, es decir las actividades que generan bienes no tangibles, tales como:

- a. sector transportes
- b. sector comunicaciones
- c. sector comercial
- d. sector turístico
- e. sector sanitario
- f. sector educativo
- g. sector financiero
- h. sector de la administración

#### **2.2.4.4 Sector cuaternario:**

Aquí se agrupan las actividades que producen servicios altamente intelectuales, tales como la investigación y desarrollo, innovación e información entre otros servicios específicos. Antiguamente estas actividades se agruparon en el sector terciario. Ej. Robótica / Telefonía / Nano Tecnología / Software. Entre todos los sectores existe una gran vinculación por el circuito productivo.

#### **2.2.5 Empresa del caso de estudio:**

Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada.

##### **Descripción y reseña histórica de la empresa**

La empresa Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada, fue registrada el 15 de enero de 1998 e inicia sus actividades el 11 de febrero de 1998, se encuentra dentro del sector venta al por mayor no especializada, teniendo como registro único de contribuyente N° 20382075472. Se localiza en Lima – Perú, con dirección en AV. Tacna N°482 int. 501 A.

##### **Misión**

Es una empresa dedicada a la venta al por mayor, no especializada, sus productos son destinados a equipar hospitales, ofreciendo materiales auxiliares y suministros facilitando así las labores de sus clientes, por ello cuentan con un personal altamente calificado, utilizando materiales de óptima calidad y tecnología de punta.

### **Visión**

Ser una empresa reconocida a nivel nacional e internacional y estar a la vanguardia con los productos de altos estándares de calidad y modernidad.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

Es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes (**COSO, 1994**).

Es el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma (**Organización de las Naciones Unidas y Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 1971**).

El control interno como un sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica (**Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1957**).

El control interno como el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes,

comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa (**Chapman, 1965**).

Puede conceptuarse al sistema de control interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización (**Newton, 1976**).

### **2.3.2 Definiciones de empresa:**

La empresa se la puede considerar como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado (**Pallares, Romero & Herrera, 2005**).

Una empresa es solo una conversación, un diálogo que existe y se perpetúa a través del lenguaje usado por quienes la componen donde menciona que las organizaciones son fenómenos lingüísticos unidades construidas a partir de conversaciones específicas que están basadas en la capacidad de los seres humanos para efectuar compromisos mutuos cuando se comunican entre sí. Por tanto, una empresa es una red estable de conversaciones. Si se quiere comprender una empresa, se debe examinar las conversaciones que la constituyeron en el pasado y las que la constituyen en la actualidad (**Ribeiro, 2005**).

Es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social (**Chiavenato, 1994**).

### **2.3.3 Definición de micro y pequeñas empresas**

La Micro y Pequeñas Empresas es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción,

transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (**Art. 2° Ley 28015**).

#### **2.3.4 Definición de sector productivo o económico**

Los sectores de producción, o lo que es lo mismo, los sectores de actividad económica, establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracteriza. Cada país apuesta más firmemente por un u otro sector en función, entre otros factores clave, de los recursos propios —y/o ajenos— con los que cuenta, de sus posibilidades de crecimiento y expansión, y de sus preferencias a la hora de adoptar una estrategia de desarrollo concreta, caracterizando así su modelo productivo y, con ello, determinando en gran medida las políticas de gestión que deberá adoptar para alcanzar los objetivos económicos que se haya establecido.

Como es de suponer, los distintos sectores de producción presentan grandes diferencias entre sí, especialmente en áreas clave y tan fundamentales como las de abastecimiento, suministro y logística, y por supuesto en los procesos y las actividades directamente implicadas en la producción. Es decir, la planificación y la gestión de la cadena de suministro en función de las necesidades y las especificidades propias de cada sector juegan un papel fundamental en su definición (**Chain, 2014**).

#### **2.3.5 Definición de comercio**

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

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación**

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

#### **3.2 Población y muestra**

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

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

No aplicó.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

##### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionario pertinente y la información de los cuadros 01 y 02 de esta investigación.

#### **3.5 Plan de análisis**

**Para hacer el análisis del objetivo específico 1**, se observó el cuadro de resultados 01 con la finalidad de juntar los resultados parecidos. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados parecidos de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

**Para hacer el análisis del objetivo específico 2**, se compararon los resultados obtenidos con los resultados locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, se explicaron estos resultados a la luz de la teoría.

**Para hacer el análisis del objetivo específico 3**, se explicaron las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

#### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos**

No aplicó.

#### IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

##### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Alvaron (2015)</b>	Determina que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, permitiendo verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones, promoviendo eficiencias en las operaciones.
<b>Beltrán (2016)</b>	Establece que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno para ayudar a la gestión a corregir errores, debilidades y deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el alcance de los objetivos institucionales, ya sea a corto, mediano o largo plazo, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.
<b>Escalante (2004)</b>	Determina que el control interno debería actuar en todas las áreas para que se encuentren sujetas a un régimen de control y monitoreo, el cual contribuirá para salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de los estados financieros.
<b>Meca (2016)</b>	Establece que el control interno es importante para la empresa, porque a través del cumplimiento de los procedimientos establecidos se logra satisfacer las necesidades de los usuarios, brindando una atención de calidad. Además, los componentes del control interno

permiten resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

**Obispo (2014)**

Determina que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las sociedades para lograr y alcanzar los objetivos y metas proyectadas. Del mismo modo, permite minimizar riesgos, errores y anomalías en forma oportuna y con un adecuado y eficiente control, para la toma de decisiones en el plano empresarial.

**Paredes (2014)**

Establece que el control interno es de suma importancia para las organizaciones, porque sirve como mecanismo de medición, consistente en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información honesta, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Además, sirve para el control de lo que se había planeado de modo que esté cumpliendo satisfactoriamente y si no es así tomar medidas correctivas necesarias para retomar el camino y así lograr los objetivos proyectados.

**Paima & Villalobos  
(2013)**

Determinan que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones, promoviendo eficiencias en las operaciones.

**Sánchez (2012)**

Establece que la implementación del control interno es necesaria para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, un reglamento

interno y un plan de trabajo, estos instrumentos contribuirán a la mejora de la gestión empresarial.

**Suclupe (2014)**

Afirma que implementar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable, permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.

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

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** describir las características del control interno de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

**CUADRO 02**

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	X	
2. ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X	
3. ¿La empresa realiza capacitación para los trabajadores al menos una vez por año?	X	
4. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	
5. ¿Mediante reuniones con el personal se ha difundido el código de ética que rige en la empresa?	X	
6. ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X	
7. ¿La empresa cuenta con el código de ética formalmente implementado, es decir, documentado o mediante escrito?		X

<b>VALORACIÓN DE RIESGO</b>		
8. ¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas?	X	
9. ¿Se ha difundido entre el personal los objetivos y metas de la empresa?	X	
10. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X	
11. ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X	
12. ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
13. ¿El gerente general o propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?	X	
14. ¿El gerente general o propietario es el único autorizado para la firma de cheques?	X	
15. ¿El gerente general o propietario es el único autorizado para recibir los estados bancarios en sobre cerrado?	X	
16. ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?	X	
17. ¿Cuenta con medidas de control para cerciorarse si el personal cumple debidamente con sus funciones establecidas?	X	
18. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?	X	
19. ¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
20. ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?	X	

21. ¿El gerente general o propietario mantiene constante información sobre la evolución de las preferencias de los clientes claves?	X	
22. ¿El gerente general o propietario tiene conocimiento sobre las fuentes de abastecimiento que brindan los proveedores?	X	
23. ¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?	X	
24. ¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores?	X	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
25. ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?	X	
26. ¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?		X
27. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?		X
28. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el comportamiento ético de la entidad?		X
29. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” (ver anexo 02).

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 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 “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
Respecto al ambiente de control	El personal de la empresa debe ser debidamente capacitado y conocer el sistema de control interno que se maneja para el	La empresa cuenta con un sistema de control interno; como parte de este control, se establece requisitos para la contratación del	Sí coinciden.

Sí coinciden.

buen funcionamiento de la compañía (Paredes, 2014).

personal, el código de ética de la empresa se comunica oralmente, el cual ayuda para mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado.

Respecto a la valoración de riesgos

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno para ayudar a evaluar el grado de eficiencia y eficacia de las organizaciones logrando cumplir con sus objetivos y metas,

La empresa a través del procedimiento de valoración de riesgos es capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que puedan afectar el

Sí coinciden.

alertando de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, para que no interfieran con el alcance de los objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera (Beltrán, 2015) y (Obispo, 2014).

logro de objetivos; determinando su posibilidad de ocurrencia e impacto; y define las estrategias y acciones necesarias para enfrentarlos de la mejor manera.

Sí coinciden.

Respecto a la actividad de control

Contar con un sistema de control interno es altamente imprescindible ya que permite evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), un reglamento de organización y funciones

La empresa establece una clara definición de responsabilidades, desagregación y delegación de funciones, además de prácticas adecuadas de administración de los recursos humanos, fomentando la transparencia y rendición de cuentas.

(ROF) y normas en el cual se plasme las actividades, responsabilidades, plan de trabajo; estos instrumentos servirán para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa (Escalante, 2004) y (Sánchez, 2012).

No coinciden.

Respecto a la información y comunicación

El control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones, Además los componentes del control interno permiten resguardar y proteger los activos, verificar la custodia en las operaciones (Alvaron, 2015) y (Meca, 2016).

La empresa cuenta con los medios suficientes para recabar información, siendo esta de primera mano, confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones, a la rendición de cuentas y la atención de requerimientos internos pertinentes.

Respecto a la supervisión y monitoreo	<p>Implementar un sistema de control interno permite ser más efectivo y que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control, lográndose a través del seguimiento y monitoreo continuo de las tareas programadas, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de lograr los objetivos planteados</p> <p>Paima &amp; Villalobos, 2013) y (Suclupe, 2014).</p>	<p>La empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa periódicamente el cumplimiento de los procedimientos para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos, siendo las actividades de control de carácter preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializar.</p>
---------------------------------------	---	---

---

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

## 4.2 Análisis de resultados

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

**Paredes (2014), Beltrán (2015), Obispo (2014), Escalante (2004), Sánchez (2012), Alvaron (2015), Meca (2016), Paima & Villalobos (2013) y Suclupe (2014);** establecen que el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, por lo que se debe implementar medidas de control para verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de

las tareas programadas, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), un reglamento de organización y funciones (ROF) y normas en el cual se plasme las actividades y responsabilidades, los cuales deben ser logrados a través del seguimiento y monitoreo continuo, alertando de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, para no interferir con el logro de los objetivos. Estos resultados coinciden con los resultados internacionales de **Acosta y Arriza (2007), Aguilar, Barahona y Trejo (2010), Aguirre (2012), Alderete (2011), López (2009) y Rojas (2007)**; quienes también establecen que el control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, modalidad y estructura, para la detección de amenazas internas o externas que puedan afectar el alcance de los objetivos y metas de la organización, buscando tácticas necesarias para corregir las desviaciones de los controles internos, dando lugar a una fiabilidad de los registros contables e información económica – financiera, estableciendo disciplina, incluyendo integridad, valores éticos y competencia de los trabajadores en la empresa y la forma como se asigna la autoridad y responsabilidad para el cumplimiento de las labores especificadas de acuerdo al cargo que desempeñan, permitiendo tener confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, mejorando los canales de comunicación entre clientes y proveedores.

Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas por los autores: **Mantilla (2005), Aguirre (2006) y Álvarez (2007)**, para quienes el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, para esto existen cinco componentes del control interno los cuales sirven para determinar si el sistema es eficaz, dichos componentes se enmarcan en el sistema de gestión, permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

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

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

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Responsabilidad y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada”, las cuales representan el 100%, 6 han tenido como respuesta SÍ y 1 ha tenido como respuesta NO, haciendo un 86% y 14%, respectivamente, lo cual refleja que sí se le está dando la debida importancia al componente

más importante del control interno, ya que según la teoría, se califica como base para todos los otros componentes, proporcionando disciplina y estructura. Sin embargo se puede observar que existe un porcentaje menor que representa la informalidad del código de ética y conducta, y reglamentos que rigen la empresa; es decir, no cuenta con el documento físico donde se señale lo que está y no está permitido.

#### **Respecto al componente valoración de riesgos:**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Responsabilidad y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada”, las cuales representan el 100%, 5 han tenido como respuesta SÍ, siendo un rotundo 100%, lo cual refleja que sí se le está dando la debida importancia a este componente, siendo esto beneficioso para la empresa del caso, ya que está tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos y externos, posición que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales; para evitar ello, hay que hacer un análisis para determinar cómo deben ser tratados.

#### **Respecto al componente actividad de control:**

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Responsabilidad y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada”, las cuales representan el 100%, 7 han tenido como respuesta SÍ, siendo un rotundo 100%, lo cual refleja que sí se le está dando la debida importancia a este componente, siendo esto beneficioso para la empresa del caso, ya que se está llevando a cabo en su totalidad las actividades de control, siendo estas políticas y procedimientos los que ayudan a asegurar el cumplimiento, así como las acciones necesarias a tomar para encarar los riesgos del logro de los objetivos empresariales, segregando funciones y actividades a realizarse en función de los departamentos que tenga la empresa.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Responsabilidad y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada”, las cuales representan el 100%, 5 han tenido como respuesta SÍ, siendo un rotundo 100%, lo cual refleja que sí se le está dando la debida importancia a este componente, siendo esto beneficioso para la empresa del caso, ya que se está llevando a cabo en su totalidad las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior y exterior de la organización, pues la información pertinente es

identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, lo que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades de control.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Responsabilidad y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada”, las cuales representan el 100%, 1 ha tenido como respuesta SÍ y 4 han tenido como respuesta NO, haciendo un 20% y 80%, respectivamente, lo cual evidencia que en la empresa no existe la supervisión y monitoreo, lo cual lleva a una situación de riesgo para la empresa, pues indica que los problemas detectados en el monitoreo no se registran y no se comunican con prontitud a los responsables que podrían corregir los errores, desviaciones o anomalías a la brevedad posible; ya que, según el informe COSO, los sistemas de control necesitan ser monitoreados a través de actividades de monitoreo continuo, y de encontrarse irregularidades o deficiencias de control interno, deben ser informadas a niveles superiores para ser corregidas.

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

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, y para finalmente pasar a la cuarta columna, donde se establecen las coincidencias o no coincidencias de la comparación entre los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2. En el cuadro 03 se puede observar los componentes de comparación, los cuales son:

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

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente a la implantación del sistema de control interno sí coinciden, porque **Paredes (2014)** en su trabajo de investigación establece que el personal de la empresa debe ser debidamente capacitado y conocer el sistema de control interno que se maneja para el buen funcionamiento de la compañía. Este resultado coincide con los resultados obtenidos en la empresa del estudio de caso, ya que la empresa cuenta con un sistema de control interno; como parte de este control, se establecen requisitos para la contratación del personal,

el código de ética de la empresa se comunica oralmente, el cual ayuda para mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado.

### **Respecto a la valoración de riesgos**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgo sí coinciden, porque los resultados de **Beltrán (2015) y Obispo (2014)** establecen que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno para ayudar a evaluar el grado de eficiencia y eficacia de las organizaciones, para lograr cumplir con sus objetivos y metas, alertando de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, para que no interfieran con el alcance de los objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera. Estos resultados sí coinciden con los resultados obtenidos en la empresa del estudio de caso, ya que la empresa a través del procedimiento de valoración de riesgos es capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que puedan afectar el logro de los objetivos de la misma; determinando su posibilidad de ocurrencia e impacto; y definiendo las estrategias y acciones necesarias para enfrentarlos de la mejor manera.

### **Respecto a la actividad de control**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente a la actividad de control, sí coinciden, porque los resultados de **Escalante (2004) y Sánchez (2012)** determinan que contar con un sistema de control interno es altamente imprescindible ya que permite evitar errores, incitando al personal a ser eficientes en el desarrollo de sus actividades basado en un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), un reglamento de organización y funciones (ROF) y normas en el cual se plasmen las actividades, responsabilidades y plan de trabajo; estos instrumentos servirán para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Estos resultados coinciden con los resultados obtenidos del caso de estudio, ya que la empresa establece una clara definición de responsabilidades, desagregación y delegación de funciones; además de realizar las prácticas adecuadas de administración de los recursos humanos, fomentando la transparencia y rendición de cuentas.

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, sí coinciden, porque los resultados de **Alvaron (2015)** y **Meca (2016)** establecen que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud, eficiencia, productividad y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones. Además, los componentes del control interno permiten resguardar y proteger los activos, verificar la y custodia en las operaciones. Estos resultados coinciden con los resultados obtenidos en la empresa del estudio de caso, ya que la empresa cuenta con los medios suficientes para recabar, información, siendo esta de primera mano, confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones, a la rendición de cuentas y a la atención de requerimientos internos pertinentes.

#### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo no coinciden, porque los resultados de **Paima, Villalobos (2013)** y **Suclupe (2014)** determinan que implementar un sistema de control interno permite ser más efectivo y que cada acción sea ejecutada, ejerciendo estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control, lográndose a través del seguimiento y monitoreo continuo de las tareas programadas, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de lograr los objetivos planteados. Este resultado no coincide con los resultados encontrados en la empresa del estudio de caso, ya que la empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa periódicamente el cumplimiento de las actividades para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos, siendo las actividades de control de carácter preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializarse.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respetto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudiera materializarse. Por lo que se recomienda su correcta aplicación en la micro y pequeña empresa bajo estudio, logrando mejorar el control interno de la misma.

### 5.2 Respetto al objetivo específico 2:

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. **Con respecto al componente ambiente de control** se concluye que cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. **Con respecto al componente valoración de riesgos** se concluye que la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. **Con respecto al componente actividad de control** se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficioso para la empresa su correcta aplicación. **Con respecto al componente información y comunicación** se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la

organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. **Con respecto al componente de supervisión y monitoreo** se concluye que en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir los desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

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

Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, tienen un porcentaje de 83 % de coincidencia en las características del control interno, contra un 17% de no coincidencia, al considerar que: los componentes del control interno, tal como el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio, sin embargo se puede observar que: En el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. En el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

### **5.4 Conclusión general**

Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Respecto al ambiente de control: salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la valoración de riesgos: identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación: información confiable, pertinente,

veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión y monitoreo: se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo. Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se concluye que: las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima comparten gran similitud, con respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en: salvaguardar activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, emplea de medidas de control interno que verifique que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas. Sin embargo de acuerdo al resultado obtenido del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se encuentra una incongruencia notoria con respecto: a dos componentes del control interno: primero, en el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. Y segundo, el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Por lo que se recomienda: Plasmar los códigos y normas que rige la empresa en físico y ser entregado a los trabajadores, con la debida firma de cargo por entregado, para que así se den todos por enterados de su contenido, y no exista excusas o inconvenientes futuros o una mala aplicación de las normas que rigen la empresa. Implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno y seguimiento continuo en relación al área de tesorería y ventas de la empresa, implementando control con respecto a los cobros de clientes, implementando que los pagos sean realizados directamente a la cuenta de la empresa y la debida confirmación de pago y verificar periódicamente el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

- Acosta, P. y Ariza, N. (2007). El Mejoramiento del Sistema de Control Interno de la empresa Anipack Ltda en Bogotá. (Tesis para optar el título de Contador público, Escuela de Contaduría Pública, Universidad de la Salle). Recuperado de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?sequence=2>
- Aguilar, D., Barahona, K. y Trejo, J. (2010). Manual de control interno y actualización del sistema contable de la asociación de desarrollo integral de El Salvador, de acuerdo a normas internacionales de contabilidad (NIC'S), para implementarse en el año 2010. (Tesis para optar el grado de licenciado en contaduría pública. Escuela de ciencias económicas, Universidad de el Salvador. Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/1218/1/70100878.pdf>
- Aguirre, R. y Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, 76, 1-17. Recuperado de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Alderete, B. (2011). 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. (Tesis previa la obtención del título de licenciatura en contabilidad y auditoría CPA. Escuela de contabilidad y auditoría, Universidad Tecnológica Equinoccial). Recuperado de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4004/1/43509\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4004/1/43509_1.pdf)

- Alvaron, C. (2015). Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Beltrán, M. (2016). 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. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Chain, R. (2014). Los sectores de producción y sus características.
- Chapman, W. (1965). Procedimientos de Auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires.
- Chiavenato, I. (1999). Administración de Recursos Humanos. Quinta Edición, Editorial Mc Graw Hill. Parte 1.
- Committee of sponsoring organizations of the tra- deway commision - Informe COSO (1992).
- Coopers & Lybrand (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO.
- Deposit Insurance Corporation Improvement Act of (FDICIA), 1991.
- Donneys, F. (2012) Auditoria De Sistemas En La Ejecución Del Control Interno. Colombia.
- Diccionario de la lengua española (2005), Real Academia Española.
- Escalante, R. (2004). En su investigación titulada: Control Interno de las áreas empresariales para optimizar la administración. (Escuela profesional de ciencias contables, económicas y financieras, Universidad de San Martín de Porres). Recuperado de

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/baran\\_gl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/baran_gl.pdf)

- Estupiñan, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.) Ecoe Ediciones 478 páginas.
- Flores, J. (2003). Empresa y Administración, Lima Perú.
- Instituto Canadiense de Contadores Certificado (CICA), 1995.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, (1957).
- LEY N° 21621.- Ley de la empresa individual de responsabilidad limitada. Recuperado de [http://www.derecho.usmp.edu.pe/centro\\_derecho\\_registral/Normas/Leyes/DL%20EIRL.pdf](http://www.derecho.usmp.edu.pe/centro_derecho_registral/Normas/Leyes/DL%20EIRL.pdf).
- LEY N° 26887.- Ley General de Sociedades. Recuperado de <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/pe/pe061es.pdf>.
- LEY N° 28015.- Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Recuperado de [http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf)
- López, C. (2009). El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas. (Tesis para optar el grado de maestro en ingeniería con especialidad en administración de la construcción, Escuela de ingeniería, Universidad Iberoamericana). Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA\\_JUAN\\_CONTROL\\_INTERNO\\_EFICIENCIA\\_LOG%C3%8DSTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%C3%8DSTICA.pdf)
- Mantilla, S. (2005). Control Interno Informe COSO. Cuarta Edición. D.C. Bogotá: Eco Ediciones.
- Meca, Z. (2016). Caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú: Caso Clínica Internacional S.A. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de

- contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Newton, F. (1976). Tratado de auditoría. Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires.
- Obispo, D. (2014) Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales, Periodo 2013. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Objectives for information and related technology- Cobit, (2005).
- Organización de las Naciones Unidas y Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, (1971).
- Paima, B. y Villalobos, M. (2013). Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Privada Antenor Urrego). Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA\\_BRIGGI\\_TH\\_INFLUENCIA\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGI_TH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Pallares, Z., Romero D. y Herrera M. (2005), Cuarta Edición, Fondo Editorial Nueva Empresa, Pág. 41.
- Paredes, J. (2014). Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Pickle, A. (1999). Administración de empresas pequeñas y medianas, México DF México.
- Ramón, J. (2001). El control interno en las Empresas privadas.
- Ribeiro, L. (2005), Ediciones Urano S.A, Pág. 99.
- Rojas, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis para obtener el grado de Contador Público y Auditor, Escuela de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de

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

- Ruiz, R. (1996). Prevención de riesgos laborales su nuevo enfoque la implantación de la gestión de riesgos en la empresa.
- Sánchez, M. (2012). Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo SAC. (Tesis para optar el título de contador público, Escuela académico profesional de contabilidad y finanzas, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado\\_ericka.pdf](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf)
- Suclupe, E. (2014). Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT (2013). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/>
- Zarzar. (2014). Contraloría General de la Republica – Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado de [http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI](http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI).

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa “Representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, 2015.</li> <li>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 “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.</li> </ol>

--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia.

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

<b>FICHA BIBLIOGRÁFICA</b>	
<b>Título:</b>	
<b>Autor:</b>	
<b>Editorial:</b>	
<b>N° Páginas:</b>	
<b>Edición:</b>	
<b>Tema:</b>	

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
<b>Resumen del contenido:</b> _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESISNA, ESPECIALIDAD,  
 ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
 APELLIDO (x) Nombre (s) TÍTULO  
 Y SUBTÍTULO: \_\_\_\_\_  
 LUGAR DE \_\_\_\_\_  
 EDICIÓN \_\_\_\_\_ AÑO  
 EN QUE SE OBTUVO \_\_\_\_\_ NUM. DE  
 PÁGINAS \_\_\_\_\_ NIVEL ACADÉMICO  
 OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCIÓN Y DEPENDENCIA  
 QUE OTORGA EL  
 NIVEL ACADÉMICO: \_\_\_\_\_  
 NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_  
 APELLIDO (x) Nombre (s) LOCALIZACIÓN DE LA  
 OBRA: \_\_\_\_\_

### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

#### **CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa **“Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

#### **I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:**

1.1 Edad del representante legal de la EMPRESA

Años.....

1.2 Sexo del representante Legal

Masculino  Femenino

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno		<input type="text"/>	
Primaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa <input type="text"/>
Secundaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa <input type="text"/>
Superior no universitaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa <input type="text"/>
Superior universitaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa <input type="text"/>

**II. REFERENTE A LA EMPRESA**

2.1 Nombre de la empresa.....

2.2 Dirección.....

2.3 Años de permanencia en el mercado.....

2.4 Cantidad de trabajadores en la empresa.....

**III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL**

3.1 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

SI	NO
<input type="text"/>	<input type="text"/>

3.2 ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?

SI	NO
<input type="text"/>	<input type="text"/>

3.3 ¿La empresa realiza capacitación para los trabajadores al menos una vez por año?

SI	NO
<input type="text"/>	<input type="text"/>

3.4 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?

SI	NO
<input type="text"/>	<input type="text"/>

3. 5 ¿Mediante reuniones con el personal se ha difundido el código de ética que rige en la empresa?

SI	NO

3. 6 ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?

SI	NO

#### **IV. EVALUACIÓN DE RIESGO**

4.1 ¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas?

SI	NO

4.2 ¿Se ha difundido entre el personal los objetivos y metas de la empresa?

SI	NO

4.3 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?

SI	NO

4.4 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?

SI	NO

4.5 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?

SI	NO

## V. ACTIVIDADES DE CONTROL

5.1 ¿El gerente general o propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?

SI	NO

5.2 ¿El gerente general o propietario es el único autorizado para la firma de cheques?

SI	NO

5.3 ¿El gerente general o propietario es el único autorizado para recibir los estados bancarios en sobre cerrado?

SI	NO

5.4 ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?

SI	NO

5.5 ¿Cuenta con medidas de control para cerciorarse si el personal cumple debidamente con sus funciones establecidas?

SI	NO
----	----

--	--

5.6 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?

SI	NO

5.7 ¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?

SI	NO

## **VI. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

6.1 ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?

SI	NO

6.2 ¿El gerente general o propietario mantiene constante información sobre la evolución de las preferencias de los clientes claves?

SI	NO

6.3 ¿El gerente general o propietario tiene conocimiento sobre las fuentes de abastecimiento que brindan los proveedores?

SI	NO

6.4 ¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?

SI	NO

6.5 ¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores?

SI	NO

## VII. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

7.1 ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?

SI	NO

7.2 ¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?

SI	NO

7.3 ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?

SI	NO

7.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el comportamiento ético de la entidad?

SI	NO

7.5 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?

SI	NO