



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
DISTRIBUIDORA VILMA E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017

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

**AUTOR:**

BACH. DAVID VILLAR VASQUEZ

**ASESOR**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
DISTRIBUIDORA VILMA E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017**

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

**AUTOR:**

**BACH. DAVID VILLAR VASQUEZ**

**ASESOR**

**MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**HOJA DE JURADO EVALUADOR**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
**PRESIDENTE**

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
**MIEMBRO**

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, quien me dio la vida y me ha  
acompañado durante mis estudios, dándome  
inteligencia y salud

A mis padres y hermanos, quienes me han  
brindado su apoyo todo el tiempo

A la Universidad Católica los Ángeles de  
Chimbote, a sus autoridades y docentes por  
contribuir en mi formación académica

## **DEDICATORIA**

A mis padres, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mis hermanos y familiares, por haberme alentado y por la motivación constante que me permitió llegar a mis objetivos propuestos.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo María, 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrando el siguiente resultado: Respecto a los propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru, la mayoría no aplica debidamente los componentes del control interno sin embargo cuentan con un sistema de control interno empírico. Respecto a la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno implementado. En cuanto al componente Ambiente de Control; cuenta con un código de ética debidamente aprobado asimismo tiene una estructura organizacional definida de la misma manera la empresa esta integrada por personal con conocimiento, etc., siendo esta una fortaleza para la empresa asi mismo tiene implementado los componentes Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y Comunicación y Supervisión o monitoreo, todo esto influye en el desarrollo y evolución de la empresa.

Palabras Claves: control Interno, micro y pequeñas empresa y Sector comercio

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector: Case of Distribuidora company Vilma E.I.R.L. - Tingo María, 2017. The research was descriptive, bibliographic and case, for the collection of the information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the company manager of the case were used through the interview technique; Finding the following result: Regarding the owners of the micro and small companies of the commerce sector of Peru, most do not properly apply the internal control components, however, they have an empirical internal control system. Regarding the company Distribuidora Vilma E.I.R.L., it has an internal control system implemented. Regarding the Control Environment component; has a duly approved code of ethics also has an organizational structure defined in the same way the company is composed of staff with knowledge, etc., this being a strength for the company itself has implemented the components Risk assessment, control activity , Information and Communication and Supervision or monitoring, all this influences the development and evolution of the company.

Keywords: Internal control, micro and small business and Trade sector

## CONTENIDO

CONTRACARATULA .....	ii
HOJA DE JURADO EVALUADOR .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
INDICE DE CUADROS .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	17
2.1. Antecedentes .....	17
2.1.1. Internacionales .....	17
2.1.2. Nacionales .....	23
2.2. Bases Teóricas de la investigación.....	54
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	54
2.2.2. Control Interno – Informe COSO.....	59
2.2.3. Teoría de la Empresa.....	64
2.2.4. Teoría de Costos de Transacción y Contratos.....	67
2.2.5. Sector Económico .....	68
2.3. Marco conceptual .....	70
2.3.1. Definición de Micro y Pequeña Empresa.....	70
2.3.2. Definición de Control Interno .....	71
2.3.4. Definición Abarrotes.....	76
2.3.5. Definición Comercio .....	77
III. METODOLOGIA .....	79
3.1. Diseño de la Investigación .....	79
3.2. Población y muestra.....	79
3.3. Definición y Operacionalización de variables .....	79
No Aplica .....	79
3.4. Técnicas e instrumentos .....	79

3.5. Plan de análisis.....	79
3.6. Matriz de consistencia.....	80
3.7. Principios éticos .....	80
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO .....</b>	<b>80</b>
4.1. Resultados .....	80
4.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1 .....	80
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	84
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	89
4.2. Análisis de Resultado.....	93
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	93
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	94
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	96
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>99</b>
5.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	99
5.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	100
5.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	101
5.4. Conclusión General.....	101
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>102</b>
<b>6.1. REFERENCIA BIBLIOGRAFICA .....</b>	<b>102</b>
<b>6.2. ANEXO .....</b>	<b>109</b>
Anexo 01: Matriz de Consistencia .....	109
Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas.....	112
Anexo 03: Cuestionario de Control Interno .....	113

### **INDICE DE CUADROS**

CUADRO N° 01: .....	81
CUADRO N° 02: .....	84
CUADRO N° 03: .....	89

## **I. INTRODUCCIÓN**

En nuestro país el tema control interno es importante debido a que evitan posibles riesgos que puedan darse dentro de las empresas, brindando más seguridad a través de su aplicación de soluciones son solo momentáneo, y no periódicas. En ese sentido los especialistas señalan que para que un control interno tenga un efecto en la gestión debe realizarse por los menos semestralmente.

Un buen sistema de control interno permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que ella fija. Existían muchas y diversas definiciones y opiniones sobre el control interno. Así que se desarrollaron algunas estructuras de control que alcanzaron amplia difusión internacional, principalmente por la obligatoriedad que existe en algunos países: que las organizaciones informen a terceros sobre la eficacia de su sistema de control interno. En los últimos años se han elaborado y difundido en varios países una serie de informes que presentan un enfoque integrador sobre el control interno, es decir, se lo interpreta como un sistema que abarca y atraviesa la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones. Cabe mencionar los más conocidos:

Informe CoCo: elaborado por la junta de criterios de control del Instituto Canadiense de Contadores Matriculados (The Canadian Institute of Chartered Accountants), publicado en 1995; informe Cadbury, producido por el Cadbury Committee (Reino Unido) sobre control interno e información financiera (“Internal control and financial reporting”). El control interno permitirá que

todas las empresas tengan a nivel mundial un mejor control en las diferentes áreas y logren sus objetivos trazados. **(Bilick, 2003).**

Los componentes del nuevo enfoque del sistema de control interno (entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión) no están vinculados entre sí, es decir, no generan una sinergia y, por tanto, no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del interno y del entorno de las entidades. **(Pérez, 2007).**

La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno. Debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se dispone de gente profesional que oriente cómo debe llevarse el control interno dentro de estas, pues en las empresas familiares trabajan personas que no tienen mucha idea del manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en fraudes. Entre los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas está la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa **(Flores & Ibarra, 2006)**

En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones

que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones (**Gonzales, 2014**).

Las pequeñas y micro empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad (**Ramírez, 2012**)

Las empresas de carácter comercial buscan aplicar el control interno para subsanar errores, pero no constante ni cotidianamente. Por ello muchas veces el control interno o la aplicación de soluciones son solo momentáneas, y no periódicas. En ese sentido los especialistas señalan que para que un control interno tenga un efecto en la gestión debe realizarse por lo menos semestralmente (**Obispo, 2013**).

El control se define como la verificación de si todo ocurre en una empresa conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos.

El control requiere la existencia de un objetivo y la aplicación de unas medidas correctivas. Esto ha sido la filosofía del control por objetivos, ampliamente desarrollada por Peter Drucker, y comúnmente aceptada en la actualidad por las empresas.

El control es considerado en la filosofía empresarial moderna como el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones, y la adopción de las medidas correctoras que permitan cumplir con los objetivos o bien su adaptación necesaria (**Fayol, 1841**).

El control interno tiene una importancia fundamental para la estructura administrativa contable de una organización, se relaciona directamente con la confiabilidad de los registros contables y estados financieros. La razonable certeza de que los objetivos del control interno contable sean alcanzados, depende de la competencia e integridad del personal, la independencia de las funciones asignadas a su cargo y la comprensión de los procedimientos prescritos. **(Granda, 2008)**

Desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones.

El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad. **(Meléndez, 2016)**

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno: Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento. Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo. Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno. Es capaz de proporcionar una seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad. Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular. **(COSO 2013)**

El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas, permitiendo minimizar riesgos o irregularidades de forma oportuna contando con un adecuado control interno para la toma de decisiones la vida empresarial. El control interno constituye un herramienta de apoyo en la alta dirección ya sea en instituciones públicas como privadas, cuyo objetivo planteado se cumpla a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. **(Obispo & Gonzales.2014).**

La empresa objeto de estudio, con razón social Empresa Distribuidora Vilma S.R.L., con RUC: 20529242604, representante Legal: Titular gerente: Meza Borquez Vilma, inicio sus actividades 14/06/2011, con domicilio fiscal: **Jr. Callao Mz C Lt. 04 Tingo María - Huánuco - Leoncio Prado - Rupa-Rupa**. Con Actividad económica: 4630 – venta al `por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, siendo su Misión: Somos una microempresa dedicada a la venta de abarrotes y deseamos hacer que nuestros clientes se sientan cómodos con el servicio que ofrecemos, de forma que nuestra atención esté puesta en la satisfacción mutua a largo plazo. Visión: Ser una de la mejores tiendas de abarrotes en la provincia de Leoncio Prado. Valores: Responsabilidad, Atención al cliente, compromiso, competitividad y eficiencia.

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

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo María, 2017

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos

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

2. Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo María, 2017.
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 Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo María 2017.

El presente proyecto de investigación se justifica porque a través de su desarrollo lograremos describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

También se justifica, porque según resultados encontrados en el Perú el 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas, esto nos indica entonces que en nuestro país la gran mayoría de empresas está conformada por las MYPES, lo que a su vez podría implicar que dentro de estas empresas no cuentan con un adecuado sistema de control interno (**Ministerio de la Producción (2012)**).

Es por ello que el presente trabajo ayudará con el fortalecimiento de la relevancia del control interno, ya que es fuente de seguridad y confianza en el desarrollo de las operaciones de cualquier empresa, contribuyendo a estas a evitar riesgos y fraudes, detectando irregularidades y brindando alternativas de solución en la búsqueda de la toma de mejores decisiones.

Se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., debido a la falta de un sistema de control interno que dificulta el logro de sus objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimización en el uso de sus recursos.

Finalmente, el presente proyecto de investigación me permitirá obtener el título de Contador Público. A su vez que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por medio de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, y su Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por la SINEACE, cuya finalidad es garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores, en cualquier ciudad del país del mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidades de análisis referido con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Rojas (2007).** En sus tesis titulada: **Diseño de un sistema de control interno de una empresa comercial de repuestos electrónicos,** El objetivo general fue: Maximización de los beneficios, para la cual organizará, coordinará y dirigirá el proceso productivo de la forma más útil a fin de conseguir el objetivo. Llegando a las siguientes conclusiones: Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los

encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio

general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

**Asubadin (2011).** En su tesis titulada: **Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA. LTDA. Latacunga durante el año 2010**, el objetivo general fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. Al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Con las observaciones realizadas a los documentos del proceso de compras se verifica que de los 244 documentos existe un 64% en ordenes de compras las que no presentan firmas de responsabilidad, de igual manera un 64% de las facturas de compras no poseen su respectivo orden de compra. · Analizando los documentos de las órdenes de compras se comprueba que un 86% de los documentos no poseen la firma de autorización por parte de gerencia, de los pagos a

proveedores de las facturas de compras el 98% de pagos no se adjuntan las copias de los cheques emitidos, claramente demuestra que la empresa no realiza su debido control en compras. Se comprueba que el 57% de los documentos analizados no constan en un plan de compras que ayude a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encuentra que un 53% de las facturas de compras se encuentran pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez cuando se enfrentan a las obligaciones que necesita cubrir con los proveedores poniendo en riesgo la estabilidad que necesita la empresa. · Se ha analizado los convenios de compras la misma que el 98% refleja que no existe convenio de negociación por escrito que sustente la forma de pago al proveedor llevando a la empresa a no mantener controlada su liquidez. La mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa refleja el inadecuado control en compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

**Posso & Barrios (2014).** En su tesis titulada: **Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera,** tuvo como objetivo general, diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Llegando a las siguientes conclusiones: Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos ativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la

estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

**Crespo & Suarez (2014).** En sus tesis titulada: **Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013**, cuyo objetivo principal fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. llegando a las siguientes conclusiones: Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades

diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo. A continuación se mencionan algunas ventajas obtenidas con la implementación de nuestra propuesta: Comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y administración. Asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales. Generación de políticas para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y de apoyo de MULTITECNOS S.A.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales de investigación realizado por otros investigadores en diferentes ciudades del Perú; se ha podido encontrar trabajos de investigación sobre aspectos relacionados con la variable de investigación de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Vásquez (2018).** En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith S.R.L” de Lima, 2015**, cuyo 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. Llegando así a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de

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

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

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

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

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

**Rodríguez (2016).** En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016**, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Llegando así a las

siguientes conclusiones: Respecto al objetivo N° 1: Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Respecto al objetivo N° 2: Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Respecto al objetivo N° 3: Se logró hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresa comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, permitiéndonos determinar que las empresa no llevaban un control interno pero después optaron por implementarlo, por lo tanto se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza

en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial. Respecto al objetivo N° 4: Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa E&E Agallpampa, se propone elaborar un manual de organización y funciones adecuado para la organización y control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial.

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

**Ángeles (2017).** En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L– Casma 2017**, tuvo como objetivo general: Determinar y describir

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

Cuestionario realizado al gerente de la empresa Comercial Sáenz E.I.R.L de las 24 preguntas realizadas 18 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que si cuenta con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa . Es debido que los componentes del control interno si están operando de manera eficiente lo cual asegura el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa. Se obtuvo como resultado que la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizados lo que quiere decir que afecta al buen manejo de la organización en la empresa, por lo que tampoco había tomado medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas y no permitiría controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa. Respecto al Objetivo Específico 3: En la comparación realizada entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la

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

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

**Rojas (2017).** En su tesis denominada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016**, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas-Tarapoto, 2016. Llego a las siguientes conclusiones: A fin de dar cumplimiento el objetivo general de la investigación: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Atletas – Tarapoto, 2016. Respecto al Objetivo N° 1: El sistema de control interno es una

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

debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Y que al presentarse e identificarse algún problema dentro de la empresa, se le comunique a la brevedad posible al gerente para que éste de la solución correspondiente. Respecto al Objetivo N°3: El control interno es una herramienta relevante dentro de toda organización en particular para la MYPE, por brindar seguridad y una mejor gestión a través de su aplicación, colaborando así con el desarrollo y crecimiento de este tipo de empresa. Sin embargo, a su vez influye de manera negativa porque según resultados encontrados realizadas a través de encuestas en el Perú, la mayoría de estas empresas pertenecientes a este sector no tienen implementado este sistema de control interno, por lo que no cuentan con el personal idóneo para hacerse cargo y esté al frente de estas organizaciones, estando de cierto modo no ajeno a esta realidad la empresa Atletas. Finalmente, todo lo mencionado es realizado en base a los cinco componentes del control interno; tales como: “Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo”. Conclusión General: Concluyo que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de

su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

**Marín (2016).** En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015, tuvo como objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las

organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores. Por otro lado, todos los trabajos revisados inciden más en los aspectos teóricos del control interno y no en los aspectos cuantitativos de dicho control. Por lo tanto, no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Dado que los trabajos sólo se limitan a describir la variable en estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que el control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Respecto al objetivo específico 2: Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 29 (58%) respuestas son afirmativas y el resto 21 (42%) han sido negativas; por lo tanto, se puede inferir que la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de su inventario de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que

las cantidades existentes coincidan con los registros. En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores. Respecto al objetivo específico 3: De los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa del caso de la presente investigación, se puede inferir que tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL” de Chimbote, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, porque no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular. Conclusión general: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos

niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas. Asimismo, y dado que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

**Vivanco, (2017).** En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo, 2016, cuyo objetivo general fue:** Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas

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

aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al Objetivo N° 03: Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la organización en estudio no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy remota. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General: La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, así

como a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

**Caururo (2017).** En la tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016**, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Llego a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo N° 01: La mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber

cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio.

Respecto al Objetivo N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado.

Respecto al Objetivo N° 03: Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General: La empresa Librería Proyectos E.I.R.L., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del

control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Librería Proyectos E.I.R.L., implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

**Meléndez (2018).** En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa triplay Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017**, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa triplay Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017. Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1 las principales características del control establecidos por los autores Nacionales, regionales y Locales describen que el control interno. Es una pieza fundamental para

toda empresa para garantizar la eficacia, eficiencia y ayuda a detectar los errores y otros hechos más graves ocasionando por los directivos actualmente lo que más afecta, es a las pequeñas o medianas empresas (MYPE) por la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa; por lo tanto para toda MYPE es fundamental contar con un buen sistema de control interno para así lograr un adecuado desempeño de sus funciones en las diferentes áreas, evitando que se cometan errores y deficiencias, tomando medidas adecuadas que beneficien a las organizaciones. Respecto al objetivo específico 2: según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 23 preguntas efectuadas, 15 respuestas han sido negativas lo cual representa un 65% y el resto que equivale a 8 preguntas han sido positivas representando un 35% lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa Triplay no está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno. Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades, ya que se pudo comprobar a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. Respecto al Objetivo específico 3: Después de la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implantado,

lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa desfavorable por que las empresas tampoco un buen control interno como la empresa moto repuestos coronel no llevan a cabo la correcta ejecución de los componentes del control interno, teniendo mayores deficiencias en las actividades de control viéndose limitada el logro de los objetivos. Conclusión General: se debe aplicar el control interno en todas las empresas sin importar su tamaño ni rubro para así llevar un orden de sus actividades que realizan, se debe tomar interés en capacitarse sobre el tema del control interno y administración de negocios para lograr un mejor manejo en la gestión administrativa de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y poder competir en el mundo empresarial. Si todas las MYPE aplicaron el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que la empresa, obteniendo información para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficiencia en la operaciones.

**Chávez (2017).** En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Braquilab Medic S.A.C. - Chimbote, 2016**, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector

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

empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico; por ejemplo, en los componentes que tiene el 100% de debilidades son los siguientes: Ambiente de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; seguido de la evaluación de riesgos, y actividades de control, en donde tiene algunas fortalezas, pero también hay debilidades; es decir, hay subcomponentes que no se aplican.

Respecto al objetivo específico 3: Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote (resultados del objetivo específico 2); hay más no coincidencias que coincidencias. Es decir, dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control interno; la mayoría (60%) de componentes del control interno, no coinciden en sus resultados, frente a una minoría (40%) que sí coinciden; lo que implica que, en los resultados del objetivo específico 1 hay más fortalezas que debilidades en lo que respecta a la aplicación del control interno; en cambio, en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) hay más debilidades que fortalezas en lo que respecta a los componentes y subcomponentes del control interno que

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

**García (2017)** en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso empresa Elektra del Peru S.A. –Casma, 2016,** cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Elektra del Perú S.A.- Casma, 2016. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo 1: analizando la literatura proporcionada, se han encontrado trabajos de investigación que determinan la caracterización del control interno en las empresas del Perú, en donde la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno es muy importante, ya que debería contar con procedimientos, normas,

estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. El control interno en las empresas es muy importante aplicando los cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Por otra parte, 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 los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones correctas el cual consideren apropiadas para la empresa. Respecto al objetivo 2: En la actualidad la empresa Elektra del Perú S.A. de Casma, si cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de Ambiente de Control que tiene procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de Riesgo a establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. Así mismo en las Actividad de Control cuenta con personal responsable capacitado el cual fomentan el equipo de trabajo. En lo que respecta a la Información

y comunicación existe una amplia comunicación entre empleador y empleados el cual desempeñan un buen trabajo. Por último, las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente. Por otro lado, la empresa busca mejorar su sistema de control interno, aplicando a las distintas áreas de la empresa para una mayor facilidad cuando se ha de realizar una auditoría interna a la empresa. Respecto al objetivo 3: Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado se encuentra que si preexisten trabajos de investigación tanto a nivel nacional, regional y local que han demostrado la caracterización del control interno en las empresas del Perú. La empresa Elektra del Perú S.A. ha permitido contar con información oportuna y veraz, asimismo se puede mostrar que la empresa aplica los cinco componentes del control interno y la implementación de un sistema de control interno de manera formal. Por ello se debe seguir realizando la capacitación del personal para que no vulneren las normas de control interno y se siga cumpliendo las metas y objetivos de la empresa. En tal sentido el control interno es pieza clave en la organización ya que fomenta la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la fiabilidad y el cumplimiento de las leyes y normas actualmente vigentes en nuestro país. Conclusión General: La empresa Elektra del Perú S.A., Debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno en este

establecimiento, según el cuestionario realizado si cuenta, pero no en la sede sucursal sino en la sede central. En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno, el cual hace que la empresa no contraiga riesgos y/o erros a futuro. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno ya que es de mucha importancia, sin importar el tamaño de la empresa ya que esto conllevara entre el éxito y el fracaso de las mismas.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Huánuco, menos de la ciudad de Tingo Maria, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

### **2.1.4. Locales**

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

## **2.2. Bases Teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno**

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) La obtención de información financiera correcta y segura, b) La salvaguarda de los activos y c) La eficiencia de las operaciones **(Guerra, 2009)**.

El Control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las empresas, finando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables. **(Reyes, 2013)**.

El Control Interno es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarros, fraude e ineficiencia, asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales, evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos y divisiones de la empresa **(Ordoñez, 2012)**.

**Control Interno Según Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)**

Para la INTOSAI el control interno representa el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actividad de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes: Promover las operaciones médicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad con la misión que la institución debe cumplir; Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades; Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección y elaborar y mantener datos financieros y gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.(INTOSAI, 1985).

### **Objetivos de control interno**

El control interno tiene como principales objetivos:

Lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas. Respecto al primer objetivo, Santillana refiere que el control interno permite promover el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos trazados. (Santillana, 2001)

Al realizar un control interno, dentro de una organización, se alcanzaría el uso económico y eficiente de los recursos. Asimismo, es de importante identificar claramente las metas y estándares de

operación para medir el desempeño y calificar la eficiencia, eficacia y economía; elementos indispensables para conseguir un desempeño integral de la empresa (**Santillana, 2001**).

Según Estupiñan los objetivos del Control interno comprenden:

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

**De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:**

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

(**Estupiñan, 2006**).

**Para prevenir o detectar riesgos potenciales, la empresa establece controles administrativos y contables**

**a) control Interno Administrativo:**

Existe un solo sistemas de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y

contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado. Al logro del objetivo administrativo de:

Mantenerse informado de la situación de la empresa

Coordinar sus funciones

Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.

Mantener una ejecutoria eficiente

Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

**Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:**

El control del medio ambiente o ambiente de control.

El control de evaluación de riesgo

El control y sus actividades

El control del sistema de información y comunicación

El control de supervisión o monitoreo

**b) El control interno contable**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.4uqe las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.

Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con la autorización administrativa. **(Estupiñan, 2006).**

### **2.2.2. Control Interno – Informe COSO**

Con el fin de desarrollar un autoevaluación del control interno institucional al nivel de las entidades fiscalizadas, es preciso iniciar procurando el conocimiento sobre el marco normativo de referencia internacional, a saber el marco integrado de control interno (informe COSO). Este enfoque fue elaborado y actualizado por el commite of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), el cual estuvo integrado por diversas agrupaciones profesionales designadas para establecer un marco conceptual de control interno que amalgama las definiciones y los conceptos existentes hasta ese momento

En el enfoque COSO constituye la concepción de control interno que actualmente cuenta con aceptación mundial. En efecto, tras la emisión del informe COSO original, en 1992, la normativa internacional fue adaptándose y ajustándose poco a poco a sus definiciones, teniendo en cuenta la dinámica mundial, en 2013 se emitió una versión actualizada

## **Objetivos**

Los objetivos primordiales del modelo COSO son: integrar diversos conceptos del control interno y ser la base para evaluar los sistemas de control interno en las entidades. Según, Cooper y Lybrand, indican que el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo. **(Cooper & Lybrand, 1997).**

De esta manera, el modelo COSO fue creado con la finalidad de conceptualizar el control interno, principalmente para la emisión de información financiera **(Lara, 2012).**

Por otra parte, el modelo COSO presenta pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de sus sistemas. **(Ricardo, 2005).**

## **Componentes del control Interno**

El control interno consta de cinco componentes, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de

un componente influye en los otros y “conforman un sistema integrado” que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra. **(Estupiñan, 2006).**

### **Niveles de Efectividad**

Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo.

El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad, de:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observa las leyes y los reglamentos aplicables

Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en punto en el tiempo. **(Estupiñan, 2006).**

#### **a) Ambiente de Control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez para la realización de los propios objetivos de control.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistentes de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

#### **b) Evaluación de Riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos

deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades, obteniendo con ellos una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente llevados a cabo.

### **c) Actividades de Control**

Son aquellas que efectúan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuado.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos en beneficio de la organización, su, misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

#### **d) Sistemas de información y comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

#### **Controles Generales**

Tienen como propósito asegurar un operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware are y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencias y otros.

#### **e) Supervisión y Monitoreo**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al

control: sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores como internos, provocando con ellos que los controles pierdan su eficiencia. **(Estupiñan, 2006).**

### **2.2.3. Teoría de la Empresa**

En economía hay por lo menos cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencia que se dan entre las empresas. Un mercado competitivo es aquel donde existen muchas empresas compitiendo en el mercado. Cada una de ellas lucha por conseguir y retener clientes. En un mercado muy competitivo las empresas no pueden modificar el precio al que se compra y se vende el producto o servicio en cuestión, pues se dice que están sometidas al precio y la cantidad determinados por el mercado o por el equilibrio de oferta y demanda. Es por ella que a las empresas que participan en mercados de competencia perfecta se les conoce como empresas tomadoras de precio.

En una industria de estructura monopolística hay una sola empresa que cubre toda la demanda del mercado y por ello está en capacidad de ofrecer una cantidad y calidad de producto mucho más bajo que en competencia perfecta pero a un precio mucho mayor.

Una de las desventajas, al menos desde el punto de vista teórico, es que el monopolio absorbe una parte del bienestar de los consumidores y causa una pérdida social. Por estos dos motivos el monopolio se considera una estructura industrial ineficiente.

Los mercados de competencia monopolística son, como lo indica su nombre, industrias donde hay muchas empresas pero cada una tiene un control limitado sobre un sector del mercado y cierto nivel de discrecionalidad para establecer precios que dependen de su grado de diferenciación. En estas industrias es relativamente fácil entrar y salir. (Coase, 1937).

### **Crítica a la Teoría Neoclásica Costos de Transacción y Empresa**

La teoría económica neoclásica se desarrolla a partir de un modelo de competencia perfecta. Los supuestos centrales del mismo son: gran número de pequeños compradores y vendedores; productos y servicios homogéneos; tecnología dada (es exógena); información de libre acceso; no hay costos por intercambio de bienes y servicios y el tiempo es un fenómeno estático. En ese contexto, ni consumidores ni productores tienen el poder de incidir sobre el precio; la oferta y la demanda del mercado son las que determinan un precio de equilibrio que tiene la particularidad de permitir la maximización de beneficio de los agentes económicos (Walras, 1987).

La propuesta de Coase surgió, precisamente, a partir de su crítica a la teoría neoclásica, ya que esta última deja sin explicar la integración vertical y horizontal y, con ello, el origen de la empresa. Estos aspectos son los intereses centrales de la investigación de este autor. Desde su punto de vista, en el análisis

económico neoclásico los individuos no son consumidores sino un conjunto consistente de preferencias maximizadoras; la empresa se explica a partir de curvas de costos y de demandas y los actores económicos intercambian bienes y servicios sin que se establezca un marco institucional específico. La lógica del análisis se centra en el mecanismo de precios y en la combinación óptima de insumos, sin problemas de intercambio ni en el mercado ni en la firma.

Para explicar la integración vertical y horizontal y el origen de la empresa, Coase introdujo el concepto de costo de transacción o comercialización. Este último entendido como el costo por realizar transacciones por medio del mercado

Desde esta perspectiva teórica, la empresa se reduce a una función de producción o caja negra a la que entran insumos que se transforman en productos y en donde las decisiones, acciones y comportamientos se dan de manera automática (**Powell, 1991**).

#### **2.2.4. Teoría de Costos de Transacción y Contratos**

La teoría de la empresa de Williamson (1985) hace un fuerte énfasis en que el factor clave para evaluar la eficiencia del intercambio de recursos es la transacción; es decir, un intercambio en donde se involucran bienes, servicios o dinero. Y es entonces la tarea de cada uno de los individuos dentro de la organización la que debe ser considerada como el elemento fundamental de análisis, ya que en esa tarea se encierra la transacción que se llevara a

cabo. En otras palabras, cada persona que esté involucrada en una empresa debe percibir que los beneficios que transfiere a su contraparte contractual, es decir su patrón, le generan un beneficio. En esta medida, las personas trabajarán con más empeño y tendrán incentivos para mejorar los términos de las transacciones que realizan. Como lo subraya Williamson (1985), el enfoque contractual intenta responder la siguiente interrogante: ¿Qué objetivos son reemplazados cuando son sustituidos el intercambio clásico del mercado en el que el producto es vendido a un precio uniforme a todos sin restricciones por formas de contractualización más complejas (incluidos modos de organización económicos, no mercado)? Esta pregunta se responde con dos conceptos centrales: a) La empresa debe de considerarse como un nexo de contratos y b) la unidad de análisis fundamental es la transacción o intercambio. El primer concepto nos dice que la empresa es una unidad legal donde continuamente se establecen relaciones de intercambio de recursos entre diferentes agentes económicos por los cuales se transfieren activos. En este nexo de contratos, participan los clientes, los proveedores, los accionistas los gerentes, los obreros, etc. En cualquier organización convergen una serie de individuos, cada uno con varios intereses propios que le motivan a acudir a la empresa para realizar un intercambio determinado.

Por ejemplo, un obrero realiza un intercambio de trabajo por cierta cantidad de dinero en forma de salario. Una empresa solo existe a medida que existan los contratos (obligaciones verbales o escritas de hacer o no hacer algo) por los cuales se llevan a cabo todas las transacciones que ocurran dentro de la misma. (Williamson, 1985)

### **2.2.5. Sector Económico**

Los sectores económicos son la división de la actividad económica de un estado o territorio, atendiendo al tipo de proceso productivo que tenga lugar, y englobando todos aquellos trabajos encaminados a la obtención de bienes materiales y servicios. Las personas llevan a cabo trabajos muy diferentes. Unos cultivan la tierra y obtienen frutos; otros lo transforman y envasan o empaquetan: y hay quien lo transporta hasta los mercados donde se consumen; y quien los vende en tiendas. Debido al gran número de trabajos, estos han sido clasificados en distintos grupos, donde el predominio de un grupo sobre otro informa sobre el nivel de desarrollo económico que tiene cada sociedad.

#### **Clasificación de los sectores de Producción**

Tradicionalmente, hasta hace unas décadas, se distinguen 3 sectores de producción y fabricación básicas. Una clasificación que a día de hoy, y al abrigo de la revolución de las nuevas tecnologías de la comunicación y la información experimentada en los últimos

lustros, se han establecido, a día de hoy, hay tres sectores productivos estos son:

Sector primario, sector secundario y sector terciario

**Sector primario:** En este sector a través de su actividad, obtiene el producto directamente de los recursos naturales, transformándolo en materias primarias no elaboradas destinadas principalmente a la producción industrial y al abastecimiento de determinados tipos de servicios.

**Sector Secundario o Industrial:** En este sector comprenden todas las actividades económicas de un país relacionadas con la extracción y la transformación industrial de materias primas en bienes o mercancías, que se utilizan tanto como base para la fabricación de nuevos productos como abastecer directamente las necesidades del mercado.

**Sector terciario o de servicios:** Incluye todas las actividades que no producen una mercancía como tal, pero que se encargan de bastecer al mercado de bienes y servicios y que. Por lo tanto, devienen necesarias y fundamentales para el funcionamiento de la economía en general. Este sector incluye el comercio, las industrias hotelera y de restauración, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, las administraciones públicas. (EAE, 2017).

### 2.3. Marco conceptual

### **2.3.1. Definición de Micro y Pequeña Empresa**

La legislación peruana define a las MYPE's como la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes. Asimismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar.

Así, se puede encontrar que cada ministerio adopta criterios distintos para abordar la problemática de las MYPE's que pertenecen a su sector. Por ejemplo, las MYPE's agrícolas son ubicadas en uno u otro tamaño según el valor de sus activos fijos o la extensión de su superficie agropecuaria. En la pesca, el criterio para la acuicultura y para el procesamiento artesanal es el volumen de producción por campaña, mientras que para la pesca artesanal es el número de trabajadores y los activos fijos (capacidad de bodega de las embarcaciones). En el sector de transportes, la pequeña y microempresa se diferencian según los activos fijos (camiones) en el caso de empresas de servicio de carga, y según activos fijos y producción (número de pasajeros movilizados) en el caso del

servicio de pasajeros. El sector industria utiliza como criterio el número de trabajadores, nivel de ventas y activos fijos. En el caso del MTPS, se viene clasificando a las MYPE's según el número de trabajadores, es decir, por la capacidad de generación de empleo de las empresas. **(Huamán, 2014)**

### **2.3.2. Definición de Control Interno**

El Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes.

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.

- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional,
- Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. **.(Ley 87 de 1993)**

### **2.3.3. Definición Sector**

Un Sector es una porción de espacio delimitado por una frontera que lo divide del resto de más espacio. Es un término genérico, sin embargo, se sabe que la aplicación de este está dirigida a aquellos aspectos de la sociedad en los que son necesarios la aplicación de espacios por separados. A continuación, haremos un resumen en el

que se apreciaran los diferentes tipos de sectores aplicados de manera relativa y precisa en la sociedad y que representan una señal clara y distintiva:

El sector económico del país es una globalización de términos y estructuras para mantener el sector capital y el dinero en correcta administración, el sector económico comprende un complejo sistema de control de rubros y dinero a un nivel escalonado pero propio, la relación que se mantiene entre el país con otros negociadores extranjeros también forma parte del sector económico de un país. El sector agropecuario, el sector minero, el sector animal, el sector pesquero, el sector industrial, el sector de servicios generales y todo lo comprendido a manufactura de productos y venta de servicios forman parte del sector comercial, el cual es aquel establecimiento de la sociedad en el que se distribuyen productos y servicios a los consumidores y clientes en general, la acción aplica a las diferentes zonas de la población y estas también son sectores.

Un mapa puede estar dividido en sectores de acuerdo a la actividad que dentro de este se ejecute, es importante la organización de una empresa en sectores, por ejemplo, en una fábrica de automóviles, existen sectores agrupados en forma de cadena, en el primer sector configuran y construyen el chasis, luego lo pintan en el siguiente sector y así sucesivamente en cada sector se le añade algún componente hasta que se complete.

Los sectores de la sociedad mejor conocidos como estratos de la población, son una división No jerárquica en la que se establecen niveles de acuerdo a las capacidades de una familia de tener lujos y comodidades, estos estratos son fluctuantes y no pierden valor dado el alto índice de problemas que existen alrededor de estos. Es decir, siempre existirán.

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. El comercio se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización.

Ésta actividad es tan antigua como la humanidad, surgió cuando algunas personas producían más de lo que necesitaban; sin embargo, carecían de otros productos básicos. Acudían a mercados locales, y allí comenzaron a intercambiar sus sobrantes con otras personas; es decir, a practicar el trueque.

Con el tiempo, apareció la moneda (dinero), y el comercio comenzó a basarse en la compra y la venta de productos. Los bienes fundamentales de las poblaciones eran los alimentos y

vestidos, solo los grupos más ricos compraban vestidos lujosos, joyas y obras de arte. La actividad comercial, extraordinariamente desarrollada en la actualidad debido al auge de los medios de transporte y comunicación puede ser interna o externa. El comercio interno, es el intercambio dentro de un país y puede ser local y regional. El comercio interno se organiza de dos maneras: comercio mayorista o al mayor, consiste en el proceso comercial entre los productores y los comerciantes que compran grandes cantidades; y el comercio minorista o al detal, se establece entre los minoristas y los consumidores que adquieren productos en pocas cantidades.

El comercio externo es el intercambio internacional de bienes y servicios, incluye todas las compras y las ventas que realiza un país o región con el resto del mundo. Se clasifica en: comercio de exportación (venta de productos que un país hace a otra nación) y de importación (compra de productos que un país hace a otra nación). La actividad comercial desempeña un importante papel dentro del sector económico, ya que suele dar empleo a más del 15 % de la población activa.

En el equilibrio económico nacional, las perspectivas y regulaciones comerciales son de una importancia fundamental, debido a que las transacciones interiores estimulan la actividad productiva, y las exteriores contribuyen a potenciar la posición económica del país en el mercado internacional, siempre que la balanza comercial sea estable. **(General, 2014).**

#### **2.3.4. Definición Abarrotes.**

La principal importancia del término empaquetado que la Real Academia Española (RAE) dice en su palabra referencia tiene un lugar en el campo de los oceánicos y sugiere el litoral o el fardo utilizado para presionar la estiba, terminando cada uno de sus espacios. La idea, en cualquier caso, se usa regularmente para nombrar los elementos o condiciones que se requieren para la subsistencia. Algunas necesidades básicas, en este sentido, guardan las disposiciones.

La posibilidad de comestibles, en consecuencia, se utiliza como parte de España para nombrar el intercambio que se conoce como mercado. Este tipo de negocio cercado en área ofrece sustento empaquetado o vendido por peso, desde tablas hasta productos lácteos hasta gelatina. Los productos básicos, en algunas naciones sudamericanas, se llaman centros de distribución.

La relación entre los productos perecederos y los suministros básicos se identifica con el artefacto, estas tiendas exhibieron artículos de desembarco en el extranjero. En la actualidad, los mercados son más grandes y ofrecen las dos cosas del punto de partida remoto y la generación cercana.

#### **2.3.5. Definición Comercio**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso,

para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles.

#### **2.3.6. Definición Sector Comercial**

El sector comercial es uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores. Además, este sector consume anualmente 14.469 Tcal (teracalorías), lo que equivale al 5% del total de consumo de energía del país.

Dado su magnitud, el sector comercial puede ser dividido en dos tipos: comercio mayorista y comercio minorista. En el comercio minorista el comprador es el consumidor final, en este caso, el tipo de negocio es denominado Retail. En el Retail se encuentra los dos mayores consumidores de energía del sector comercial, los supermercados y centros comerciales.

Por otro lado, el Retail posee indicadores en materia de productividad: alta concentración, explosivo crecimiento en los

últimos años y alta competitividad en los subsectores (supermercados, tiendas y centros comerciales). Estos son factores que influyen directamente en el consumo energético por parte del sector comercial, junto con fomentar el interés y preocupación del sector por llevar a cabo proyectos de EE para la gestión y administración de la energía. Es por este motivo que la AChEE desarrolla desde el año 2013 el perfil de Gestores en Eficiencia Energética (EE) para el Sector Comercial. (BNE 2011).

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1. Diseño de la Investigación**

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

#### **3.2. Población y muestra**

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

**Muestra:** dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra

#### **3.3. Definición y Operacionalización de variables**

No Aplica

#### **3.4. Técnicas e instrumentos**

**Técnicas:** Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizara la técnica de la revisión bibliográfica documental

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

### **3.5. Plan de análisis**

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

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

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

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

Ver anexo N° 1

### **3.7. Principios éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la escuela de Pre Grado, ciñéndose a la estructura aprobada por la universidad y considerado el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno de la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y de los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad

del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público colegiad, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

#### **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS**

##### **4.1. Resultados**

**4.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

##### **CUADRO N° 01**

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

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>VASQUEZ (2018)</b>	Determinan que el control interno en las empresas permite ver el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, la elevación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión asegurando los recursos de las entidades. Del mismo modo afirman que una adecuada implementación de las normas de control interno dada por la Contraloría General en base a los cinco componentes del sistema de control interno permite evaluar la gestión ejecutada

---

en la entidad y realizar mejoras en las diferentes áreas.

---

**RODRIGUEZ (2016)** Menciona que todas las empresas necesitan de un manual de organizaciones y funciones que les organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial

---

**ANGELES (2017)** Hace referencia la mayoría de los antecedentes estudiados mencionan que el control interno garantiza la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones, vela porque la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el desarrollo y diseño organizacional

---

**ROJAS (2017)** Concluye que el control interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayuda a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencia protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa

---

<b>MARIN (2016)</b>	Establece que el control interno permite la adopción oportuna de métodos preventivos para mitigar los riesgos e implementar las actividades idóneas que coadyuven a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable
<b>VIVANCO (2017)</b>	La empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L., menciona que no cuenta establecida con un sistema de control interno este debido a la empresa en cuestión no tiene conocimiento de los componentes del control interno encontrando la mayor debilidad en las actividades de control, evaluación de riesgo y supervisión.
<b>CAURURO (2017)</b>	La empresa Librería Proyectos E.I.R.L, carece del sistema de control interno dentro de sus actividades, trabajan de manera empírica, no conoce temas de control interno, lo que repercute negativamente en el manejo de los recursos y los sistemas de trabajos de la empresa
<b>MELLENDEZ (2018)</b>	Determina que el control interno es una pieza fundamental para toda empresa para garantizar la eficiencia y eficacia ayuda a detectar errores otros sucesos más graves ocasionado por los

---

representantes de la empresa.

---

**CHAVEZ (2018)** Menciona que el control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude. Asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control.

---

**GARCIA (2017)** Menciona que el control interno es muy importante y se debería de contar con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar la envergadura de la empresa ya que los beneficios que este conlleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma

---

Fuente: De los antecedentes nacionales

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo María, 2017.

#### **CUADRO N° 02**

## CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

DISTRIBUIDORA VILMA E.I.R.L. – TINGO MARÍA, 2017

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

---

y favorecen el clima laboral?

---

**Competencia personal y evaluación del desempeño**

1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal? X

---

**2. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**Planeamiento de la gestión de riesgo**

2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo? X

---

**Identificación de los riesgos**

2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad? X

---

2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades? X

---

**Riesgos potenciales para la empresa**

2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados? X

---

**Respuesta al riesgo**

2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos? X

---

---

### **3. ACTIVIDADES DE CONTROL**

#### **Análisis de dirección**

- 3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados? X

---

#### **Procesos para generar información**

- 3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente? X

---

#### **Controles sobre los accesos a los recursos o archivos**

- 3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos? X

---

#### **Indicadores de rendimiento**

- 3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades? X

---

#### **Segregación de funciones**

- 3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo? X

---

### **4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

---

4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	X
4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X
4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X
4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X
4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X
<b><u>5. SUPERVISIÓN O MONITOREO</u></b>	
5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	X
5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	X
5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	X

5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	X
5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?	X

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 Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo María 2017.

**CUADRO N° 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA VILMA E.I.R.L. – TINGO MARÍA 2017.**

Elementos de comparación	Resultado Objetivo específico N° 01	Resultado Objetivo específico N° 02	Resultado Objetivo específico N° 03
<b>Respecto al Ambiente</b>	Chávez (2018), La empresa menciona que no le	empresa Distribuidora Vilma	No Coincide

<b>Control</b>	<p>están dando E.I.R.L., cuenta con un importancia a este código de ética componente del control debidamente interno, debido a que no establecido cuenta con cuentan con una una estructura estructura organizacional definida organizacional, ni con la misión, visión metas una manual de y objetivos estratégicos funciones que le de la entidad. En permita describir las general cumple todos responsabilidades y los aspectos para llevar atribuciones generales un buen ambiente de que debe realizar cada control para el buen trabajador. funcionamiento de la empresa</p>
<b>Respecto a la valoración de riesgos</b>	<p>Marín (2016). La empresa en estudio Si Coincide</p> <p>Menciona que el control ha identificado los interno permite riesgos para cada establecer los objetivo estratégico de lineamientos de control la entidad, los en la adopción de trabajadores tienen medidas preventivas conocimiento de los que permiten riesgos de las contrarrestar riesgos actividades</p>

---

<b>Respecto a la Actividad de control</b>	Vásquez (2018) señala de que la empresa aplica los controles para la verificación de los procesos y actividades proporcionando respectiva con la autenticidad de documentación, entidad aplica controles internos, cuenta con directivas internas, donde se establecen las funciones del personal y la misma ves cumple con el cronograma que asegura el PAO “Plan Operativo Anual”, presupuestado y asignado por la dirección en la entidad	(2018) señala que la empresa aplica los controles para la verificación de los procesos y actividades proporcionando respectiva con la autenticidad de documentación, entidad aplica controles internos, cuenta con directivas internas, donde se establecen las funciones del personal y la misma ves cumple con el cronograma que asegura el PAO “Plan Operativo Anual”, presupuestado y asignado por la dirección en la entidad	La empresa en mención cuenta con lineamiento y políticas para la administración de riesgos, asimismo identifican los riesgos significativos para cada objetivo estratégico En el desarrollo de sus actividades si se han determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados. Asimismo la empresa ha establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos. Pero tiene una debilidad determinada que actividades requieren	Si coincide
---	--	---	---	-------------

---

		aprobación y/o organización sobre la base de los riesgos identificados	
<b>Respecto a la Información y comunicación</b>	Meléndez (2018), muestra que la empresa facilita información oportuna y competente a sus trabajadores con la finalidad de permitirles cumplir con las responsabilidades en su debido momento. Y la información es canalizada a través de sistemas de información que permite agregar valor a toma de decisiones.	La empresa considera que mantiene una buena información y comunicación ya que los sistemas de información con las que cuentan la empresa facilitan una información oportuna, actual y accesible de esta manera ayuda a la toma de buenas decisiones.	Si Coincide
<b>Respecto a la Supervisión y Monitoreo</b>	García (2017) menciona la importancia de contar con este componente ya que la empresa debe de realizar supervisiones,	La empresa realiza monitorios continuos sobre sus actividades, debido a que cuenta con un supervisor que	Si Coincide

---

evaluaciones continuas verifique las  
a las diferentes áreas de actividades de los  
la empresa hechas por colaboradores  
el gerente o  
representante de la  
misma, a su vez realizar  
seguimiento a la  
implementación de las  
mejores propuestas a las  
deficiencias detectadas  
los cuales son  
considerados los  
resultados obtenidos de  
estas supervisiones, por  
la toma de decisiones  
de la empresa

---

## **4.2. Análisis de Resultados**

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

Meléndez (2018) y Gracia (2017), coinciden que el control interno es importante para toda empresa para garantizar la eficiencia, eficacia y ayuda a detectar los errores y otros hechos más graves ocasionados por los directivos y/o trabajadores de la empresa, así mismo es fundamental contar con un buen sistema de control

interno para así lograr un adecuado desempeño de sus funciones en las diferentes áreas, evitando que se cometan errores y deficiencias, tomando medidas necesarias y adecuadas que beneficien a la organización.

Por otra parte Caruro (2017) determina que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basado en el empirismo y que pocas veces trabajan para disminuir los riesgos que generan Para finalizar Rojas (2017), afirma que el control interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad puesto que ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas fraudes y negligencias.

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

##### **a) Respecto al Ambiente de Control**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Distribuidora Vilma, de las 7 preguntas realizadas al empresario el, 100% respondió que Sí, lo cual refiere que la empresa Si cuenta con un código de ética debidamente aprobada y difundida, así mismo cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Con respecto a la administración de recursos humanos, la empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de

servicio efectivo a la misma vez realiza actividades que fomenten la integración del personal que favorecen el clima laboral.

#### **b) Respeto a Evaluación de riesgo**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Distribuidora Vilma, de las 5 preguntas realizadas al empresario el 100% respondió que Sí, esta situación es beneficiosa para la empresa ya que establece y difunde los lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Con respecto a la identificación de los riesgos: están identificados los riesgos más significativos para cada objetivo estratégico de la entidad. Con respecto a los riesgos potenciales para la empresa: En el desarrollo de sus actividades Si ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados. Respecto a la respuesta de Riesgo: la empresa Si ha establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos.

#### **c) Respeto a la Actividades de Control**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Distribuidora Vilma, de las 5 preguntas realizadas al empresario lo cual representa el 100%, se obtuvo un considerable 80%, con respuesta si y un 20% con respuesta No, lo cual refleja que la empresa del caso, está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas de la empresa.

#### **d) Respeto a la información y comunicación**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Distribuidora Vilma, de las 5 preguntas realizadas al empresario lo cual representa el 100%, en su totalidad respondieron que sí, lo cual refleja es beneficioso que los sistemas de información que disponen las áreas faciliten la información oportuna actual y accesible, con valor para la toma de decisiones, de la misma manera la empresa provee la información necesaria al personal para que cumpla sus actividades y además los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna

#### **e) Supervisión o monitoreo**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Distribuidora Vilma, de las 5 preguntas realizadas el 100%, respondió que sí, esto evidencia que la empresa realiza las actividades de supervisión para que asegure los procesos y funciones según lo previsto, todo ello gracias que la empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores esto coincide con la teoría donde dice que el monitoreo debe ser realizado por persona que tengan a su cargo un función de supervisión dentro de la empresa quienes determinan la efectividad de los controles para las actividades a su cargo, que se den en el transcurso de las operaciones.

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

#### **a) Respecto al Componente Ambiente de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., objetivo específico 2,

referente al componente Ambiente de Control: El Autor, Chávez (2018) no le da la importancia a este componente debido a que no cuenta con una estructura organizacional, ni con manual de funciones que permiten describir las responsabilidades y atribuciones generales que debe realizar cada trabajador. Estos resultados no coinciden con los resultados de la Empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L, tiene establecido un código de tica, cuenta con una estructura organizacional definida a la misión y visión, cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo y a la misma vez concuerda con la teoría del Ambiente de Control donde establece que es la actitud de la gerencia frente al control interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de sus empleados y demás colaboradores este elemento se fundamentan con los demás componentes generando parámetros de disciplina y estructura que incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía.

#### **b) Respecto al Componente Evaluación de Riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., objetivo específico 2, referente a la evaluación de riesgo: Marín (2016), señala que los objetivos se están cumpliendo de manera oportuna a través de la identificación y la valoración de los riesgos, lo cual permite el cumplimiento de los objetivos de la organización, estos resultados

coinciden con lo que establece la Empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., identifican los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad y se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos

**c) Respetto al Componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., objetivo específico 2, referente a las actividades de control: Rojas (2017) y Vásquez (2018), establecen las empresas llevan a cabo la actividad 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 organizaciones siendo beneficiosa para la empresa esto ayuda a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro. Estos resultados concuerdan con los resultados de la Empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., llevan a cabo periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo con lo establecido en la norma vigente, así mismo cuenta con indicadores de control del desempeño del personal para los procesos y actividades.

**d) Respetto al Componente Información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., objetivo específico 2, referente a la información y comunicación: la empresa en estudio tiene establecido los aspectos complementarios para el componente

en mención ya que cuentan con los sistemas de información que faciliten la información de manera oportuna, actual y accesible para la toma de decisiones, así mismo los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento. Estos resultados no concuerdan con los resultados encontrados por Chávez (2018) donde expresa que la empresa Braquilab Medic S.A.C., no existe una buena comunicación entre el personal que labora, ya que se evidencia egoísmos y envidia, lo que afecta las labores de la empresa

#### **e) Respecto al Componente supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., objetivo específico 2, referente a la información y comunicación: El autor Caururo (2017) menciona que no cuenta con un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores y que ayude a corregir los errores y evitar pérdidas de tiempo, la empresa no establece una buena supervisión y monitoreo que pueda detectar los errores. Estos resultados no coinciden con la empresa en estudio, donde menciona que si cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores y efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutadas posteriormente

## **V. CONCLUSIONES**

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

La totalidad de los autores revisados resaltan la importancia del control interno porque es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular y establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela porque la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional

García (2017), manifiesta que la empresa Elektra del Peru S.A. aplica los 5 componentes del control interno y la implementación de un sistema de control interno de manera formal. Por ello recomienda se debe seguir realizando la capacitación del personal para que no vulneren las normas del control interno y se siga cumpliendo las metas y objetivos de la empresa.

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

La empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., Si cuenta con control interno el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de ambiente de control el cual contiene un código de ética, una estructura organizacional definida, han establecida y difundido lineamientos y políticas, la empresa está integrada por personal con conocimiento, suficiente, experiencia y tiempo de servicios efectivos y realiza actividades que fomenten la integración personal. En cuanto al control interno cuenta con un planeamiento de la gestión de riesgo, cuenta con identificación de riesgo, ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos

identificados y ha establecidos acciones necesarias para afrontar los riesgos. En cuanto a actividades del control esta implementado por la administración para el uso eficiente de los recursos a través de políticas y reglamentos. En cuanto a Información y comunicación, está debidamente implementada ya que los sistemas de información que disponen en el área si faciliten la información oportuna, actual y accesible y los canales de comunicación si permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna. En cuanto a la supervisión o Monitoreo, realiza los procesos implementados para un adecuado control interno.

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

De los resultados encontrados en los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., permitiéndonos determinar que la empresa en estudio si lleva un control interno establecido y que si conoce de los componentes de control. Ambiente de control, Valoración de riesgo, Actividad de control, comunicación y monitoreo. No coincide con Chávez (2018) en cuanto se refiere al Ambiente de Control ya que no le están dando la debida importancia a este componente debido a que no cuentan con una estructura organizacional ni con un manual de funciones. Si coincide con García (2017) respecto al componente supervisión y monitoreo, ya que la empresa realiza supervisiones, evaluaciones continuas a las diferentes áreas hechas por el gerente de la empresa.

#### **5.4. Conclusión General**

El control interno en las empresas es de vital importancia para la optimización y crecimiento del negocio, tanto en lo administrativo como en la operación, beneficiándose así los dueños de la empresa hasta el propio cliente, ya que esto tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno de la empresa.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

**Asubadin, I. (2011).** En su tesis titulada: “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA. LTDA. Latacunga durante el año 2010”. Tesis Licenciatura. Universidad técnica de Ambato. – Ecuador.

**Beltrán, M. (1997).** La formación y los empleados públicos. Editorial Madrid REIS, Pp. 51-68.

**Betancur & López (2007).** Aproximación conceptual y metodológica de la administración de riesgos, una nueva forma de entender el control Interno y de administrar las PYMES del eje cafetero. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira.

**Betancur & López. (2007).** Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira .

**Bilick G. (2013).** Boletín de la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina. Recuperado de: <https://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria05.pdf> [Extraído el 22 de mayo del 2018].

**Blanco, M. (1994).** Hacia una antropología de la burocracia. Nueva Antropología, XIV(046), 117-129.

**BNE (2011).** Sector comercial. Recuperado de: <http://www.gestorenergetico.cl/proyectos/dataee/web/gestor-energetico/sector-comercial> [Extraído el 22 de mayo del 2018].

**Cervantes & Corrales. (1987).** Administración en instituciones públicas: antología (Vol. I). San José: Universidad Estatal a Distancia.

**Chávez, D (2017).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Braquilab Medic S.A.C.- Chimbote, 2016. Tesis Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Coase (1937)** Teoría de la Empresa. Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/\\_u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/ramirez\\_o\\_me/capitulo2.pdf](http://catarina.udlap.mx/_u_dl_a/tales/documentos/lad/ramirez_o_me/capitulo2.pdf) [Extraído el 22 de mayo del 2018].

**Colin, C. (1940)** Las condiciones del progreso económico. Recuperado de: [http://descuadrando.com/Sector\\_econ%C3%B3mico](http://descuadrando.com/Sector_econ%C3%B3mico) [Extraído el 22 de mayo del 2018].

**Crespo & Suarez (2014).** Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013. Tesis Licenciatura. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. – Ecuador.

**Demsetz, H. (1997),** La economía de la empresa, Madrid, “Una revisión de la teoría de la empresa”, en O. Williamson y S. Winter (coords.), La

naturaleza de la empresa: orígenes, evolución y desarrollo FCE, Alianza Editorial. (1996), México, pp. 220-247

**EAE, (2017).** Busines School, Los sectores de producción y sus características Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

**Estupiñan, R. (2006)** Control interno y fraudes, con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I Y II. Editorial Xpress Estudio Grafico y digital S.A. Bogotá -Colombia

**Fiestas, J (2017).** Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “Servicentro Madrid e Hijos S.R.L., de la Provincia de Paita, en el Año 2017. Tesis Licenciatura. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**Flores & Ibarra (2006).** Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. Pachuga: Universidad Autónoma del estado de Hidalgo, Instituto de Ciencias Económico-Administrativas.

**García, A. (2017)** caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso empresa Elektra del Peru S.A. –Casma, 2016” Tesis Licenciatura. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**General, C. (2014).** Definición de Comercio. Recuperado de: <http://concepto-definicion.de/comercio/> [Extraído el 22 de mayo del 2018].

- Gonzales, M. (2014).** Importancia del control interno en las Pymes. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes> [Extraído el 22 de mayo del 2018].
- Granda, R (2008).** Control interno público y privado. 2ª. Ed. Nueva legislación.
- Guerra, M. (2009).** Sistema de control interno, auditoria. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos63/control-internoauditoria/control-interno-auditoria.shtml> [Extraído el 22 de mayo del 2018].
- Gutiérrez, R. (2012).** Propuesta de una guía como herramienta de control interno para la unidad de auditoría interna en la detección de fraudes para las empresas industriales. Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés
- Huamán, C (2014).** Concepto de MYPES. Recuperado de: <http://mypes.blogspot.com/2014/08/concepto-titulo-valor.html> [Extraído el 22 de mayo del 2018].
- Ley 87 de (1993)** Definición de control interno. Recuperado de: <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/> [Extraído el 22 de mayo del 2018].
- Mantilla & Cante (2005).** Auditoria del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, B. (2000).** Control interno estructura conceptual integrada. Colombia: Ecoe Ediciones.

**Mantilla, B. (2005).** Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.

**Meléndez, J (2016)** control interno. Impreso en Perú - Perú

**Meléndez, M. (2018)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa triplay Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017”, Tesis Licenciatura. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**Mendoza, J. (2017).** Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L., Casma 2016. Tesis Licenciatura. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**Morales, M. (2010).** Teoría económica de la empresa: una propuesta de síntesis conceptual entre teoría evolutiva y teoría Institucional. pp. 276-298. Recuperado de: [http://octi.guanajuato.gob.mx/octigto/index.php?option=com\\_wrapper&Itemid=3](http://octi.guanajuato.gob.mx/octigto/index.php?option=com_wrapper&Itemid=3). Consultada el 20 de enero del 2011[Extraído el 22 de mayo del 2018].

**Núñez, H. (2012).** Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

**Obispo, D. (2013).** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482> [Extraído el 22 de mayo del 2018].

**Ordoñez, E. (2012).** Sistema de control interno de la información financiera (Tesis para optar el título de master en dirección de entidades aseguradoras y financieras, Universidad Barcelona de España) Recuperado de: [https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo\\_imagenes/grupo.cmd?path=1081197](https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo_imagenes/grupo.cmd?path=1081197) [Extraído el 22 de mayo del 2018].

**Orellana, F. Gaete A & Gaete B. (2002).** Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas. Chile: UChile.

**Posso & Barrios (2014).** Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”, Colombia. Tesis Licenciatura. Universidad de Cartagena. - Colombia

**Powell, W. (1991).** Neither market nor hierarchy: network forms of organization”, en Grahame Thompson et al. Markets, Hierarchies and Networks Sage Publications, Londres, pp. 265-275

**Reyes, G. (2013).** Generalidades del control interno. Recuperado de: <https://prezi.com/oom1him2cuk3/generalidades-del-control-interno/> [Extraído el 22 de mayo del 2018].

**Ricardo, M. (2005).** Enfoques de la auditoría de estados contables. Argentina:  
Universidad Nacional de Litoral.

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

**Rojas, W. (2007).** Diseño de un sistema de control interno de una empresa comercial de repuestos electrónicos. Tesis Licenciatura. Universidad de San Carlos.- Guatemala

**Vivanco, J. (2017)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo, 2016. Tesis Licenciatura. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**Williamson (1985).** Teoría de Costos de Transacción y Contratos.  
Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/udla/tales/documentos/lad/ramirez\\_o\\_me/capitulo2.pdf](http://catarina.udlap.mx/udla/tales/documentos/lad/ramirez_o_me/capitulo2.pdf) [Extraído el 22 de mayo del 2018].

## 6.2. ANEXO

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	JUSTIFICACIÓN
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017	<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, 2017.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las</li> </ol>	<p>El presente proyecto de investigación se justifica porque a través de su desarrollo lograre describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>También se justifica, porque según resultados encontrados en el Perú el 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas, esto nos indica entonces que en nuestro país la gran mayoría de empresas está conformada por las MYPES, lo que a su vez podría implicar que dentro de estas empresas no cuenten con un adecuado sistema de control interno (<b>Ministerio de la Producción (2012)</b>).</p> <p>Es por ello que el presente trabajo ayudará con el fortalecimiento de la relevancia del control interno, ya que es fuente de seguridad y confianza en el desarrollo de las operaciones de cualquier empresa, contribuyendo a estas a evitar riesgos y fraudes,</p>

			<p>micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017</p>	<p>detectando irregularidades y brindando alternativas de solución en la búsqueda de la toma de mejores decisiones.</p> <p>Se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L., debido a la falta de un sistema de control interno que dificulta el logro de sus objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimización en el uso de sus recursos.</p> <p>Finalmente, el presente proyecto de investigación me permitirá obtener el título de Contador Público. A su vez que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por medio de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, y su Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por la SINEACE, cuya finalidad es garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.</p>
--	--	--	--	---

## **Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas**

### **Guerra, M. (2009). Sistema de Control Interno, Auditoria.**

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) LA obtención de información financiera correcta y segura, b) La salvaguarda de los activos y c) La eficiencia de las operaciones

**Link:** <http://www.monografias.com/trabajos63/control-internoauditoria/control-interno-auditoria.shtml>

### **Huamán, C (2014). Mico y Pequeñas Empresas**

La legislación peruana define a las MYPE's como la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes. Asimismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar.

**Link:** <http://mypesss.Blogspot.pe/2014/08/concepto-titulo-valor.html>

Anexo 03: Cuestionario de Control Interno



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Características del control interno de la empresa “Distribuidora Vilma E.I.R.L.

S.A.C.” – Tingo Maria, 2017.

<b>ELEMENTOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<p><b><u>1. AMBIENTE DE CONTROL</u></b></p> <p><b>Valores y código de conducta</b></p> <p>1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?</p>		
<p><b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b></p> <p>1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?</p>		
<p>1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?</p>		
<p><b>Administración de recursos humanos.</b></p>		

1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		
1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		
<p style="text-align: center;"><b>Competencia personal y evaluación del desempeño</b></p> <p>1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?</p>		
<p style="text-align: center;"><b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Planeamiento de la gestión de riesgo</b></p> <p>2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Identificación de los riesgos</b></p> <p>2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?</p>		
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?		
<p style="text-align: center;"><b>Riesgos potenciales para la empresa</b></p> <p>2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y</p>		

cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		
<p style="text-align: center;"><b>Respuesta al riesgo</b></p> <p>2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?</p>		
<p style="text-align: center;"><b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Análisis de dirección</b></p> <p>3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Procesos para generar información</b></p> <p>3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Controles sobre los accesos a los recursos o archivos</b></p> <p>3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Indicadores de rendimiento</b></p> <p>3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?</p>		

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

<p>5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?</p> <p>5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?</p>		
<p>5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?</p>		

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