



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
REPRESENTACIONES URDAY E.I.R.L. - CASMA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. MIGUEL ANGEL RIOS ARRUE

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERU

2018



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
REPRESENTACIONES URDAY E.I.R.L. - CASMA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. MIGUEL ANGEL RIOS ARRUE

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018

COMISION DE JURADO

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Un eterno agradecimiento a **DIOS** por guiar mis pasos día a día para seguir desarrollándome como persona y proyectándome siempre hacia el futuro.

A mi familia que siempre a pesar de las dificultades y la distancia han estado alentándome y apoyándome para terminar mi carrera universitaria, inculcándome valores para lograr ser una gran profesional.

Al profesor **Julio Javier Montano Barbuda**, por guiarnos y ayudarnos en la elaboración de este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A Dios, por guiar mi camino. Por darme sabiduría para así poder triunfar y ser una persona con valores.

A mis padres, por brindarme su apoyo incondicional y por formarme con buenos hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal; determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017. La investigación de tipo cualitativa – descriptiva; en este presente trabajo se establecerá como se caracteriza el control interno dentro de las empresas del sector comercio del Perú; obteniendo como resultado que la mayoría de autores dicen que un adecuado procedimiento y sistemas agregados de un control interno aporta a que en el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus respectivas responsabilidades, el cual ayuda a fortalecer el funcionamiento de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que aplicación influirá en el mejoramiento de resultados. En el caso del estudio el control interno si es reconocida en la realización de sus funciones de los trabajadores ya que la empresa fomenta charlas para tenerlos informados, de tal forma es necesario que la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. siga manteniendo en constante charlas y capacitaciones siempre buscando mejoras dentro de la empresa. Finalmente concluyo con que el control interno promueve la eficiencia y eficacia en el funcionamiento y manejo de una empresa, dando a conocer la situación real de las diversas actividades que se ejecutan dentro de la empresa determinando el grado de fortaleza en la que se encuentra.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Micro y Pequeña Empresa, Sector Comercio.

ABSTRACT

The main research objective of this research work was; determine and describe the characteristics of internal control in companies in the commerce sector of Peru: case company Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017. Qualitative - descriptive research; In this present work it will be established how internal control is characterized within the companies of the commerce sector of Peru; obtaining as a result that the majority of authors say that an adequate procedure and aggregate systems of an internal control contributes to that in the environment in which people develop their activities and fulfill their respective responsibilities, which helps to strengthen the functioning of the commercial companies, taking into consideration which application will influence the improvement of results. In the case of the study, the internal control is recognized in the performance of its functions of the workers since the company encourages talks to keep them informed, so it is necessary that the company Representaciones Urday E.I.R.L. Keep in constant talks and training always looking for improvements within the company. Finally, I conclude that internal control promotes efficiency and effectiveness in the operation and management of a company, making known the real situation of the various activities that are carried out within the company, determining the degree of strength in which it is located.

KEYWORDS: Internal Control, Micro and Small Enterprise, trade sector.

CONTENIDO

Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Hoja del jurado evaluador.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	15
2.1. ANTECEDENTES.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	21
2.1.3. Regionales.....	25
2.1.4. Locales.....	29
2.2. BASES TEÓRICAS.....	29
2.2.1. Según Modelo COSO.....	29
2.2.2. Teorías del Control Interno.....	31
2.2.3. Principios del control interno.....	35
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	40
2.3.1. Definiciones del Control interno.....	40
2.3.2. Definición de Gestión.....	40
2.3.3. Definición de Gestión Empresarial.....	41
2.3.4. Definición de Empresa.....	41
2.3.5. Clasificación de las Empresas.....	42
III. METODOLOGÍA.....	46
3.1 El tipo y nivel de la investigación.....	46
3.2 Diseño de la investigación.....	46
3.3 Población y muestra.....	46
3.4 Técnicas e instrumentos.....	47

3.5	Plan de análisis.....	47
3.6	Matriz de consistencia.....	48
3.7	Principios éticos.....	48
IV.	RESULTADOS ANALISIS DE RESULTADOS.....	48
4.1	Resultados.....	48
4.1.1	Respecto al Objetivo Específico N° 1.....	49
4.1.2	Respecto al Objetivo Específico N° 2.....	53
4.1.3	Respecto al Objetivo Específico N° 3.....	58
4.2	Análisis de resultados.....	63
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	63
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	64
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	66
V.	CONCLUSIONES.....	68
5.1	Respecto al Objetivo N° 1.....	68
5.2	Respecto al Objetivo N° 2.....	68
5.3	Respecto al Objetivo N° 3.....	69
5.4	Conclusión General.....	70
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	72
6.1	Referencias bibliográficas.....	72
6.2.	Anexo.....	76
6.2.1.	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	76
6.2.2.	Anexo 03: Cuestionario.....	77

I. INTRODUCCIÓN

Con respecto al tema de investigación radica en su importancia, que significa para las empresas del Perú ya sea privada o pública que tenga implementado un sistema de control interno, entendido como: el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada. Nos dice que la importancia del control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos, las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Por lo tanto, el mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración elabore la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. **Amaro (2013)**

Establece que el control interno es importante porque permitirá una expresión utilizada con el objeto de describir todas las medidas adoptadas por los accionistas y directores de empresas para dirigir y controlar las operaciones de sus empresas. Normalmente para una empresa específica se refiere a su “Sistema de Control Interno”, las técnicas específicas para ejercer un control

sobre las operaciones y recursos varía de una empresa o entidad a otra según la magnitud, naturaleza, complejidad y dispersión geográfica de las operaciones de la entidad. Sin embargo, los siguientes pasos básicos deben ser parte de un Sistema de Control interno Gerencial eficaz. **Sánchez (2008)**

Señala que la gestión administrativa es un proceso muy importante que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar, aunque se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: la planificación, la organización, la dirección y el control, Por lo tanto la gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar los procesos administrativos (excluyendo el área comercial, financiera, operativa o de producción) utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma. En definitiva, se trata de un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa sistemáticamente. Un proceso como la gestión administrativa es mucho más fácil de comprender descomponiéndolo en partes, identificando aquellas relaciones básicas; este tipo de modalidad de descripción se denomina modelo y se utiliza para representar aquellas relaciones complejas. **Cruz (2009)**

El Control Interno al pasar de los años ha adquirido mucha importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal ya que permite a la alta dirección de una organización dar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos empresariales, todo lo anterior establecido por medio

de aspectos básicos de eficiencia y eficacia en las operaciones que se realizan, la seguridad de los informes financieros acatando las leyes, normas y regulaciones que estas enmarcan la actuación administrativa.

El Control Interno ayuda a la realización de procedimientos ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización teniendo como base el marco normativo nacional e internacional. **Fernández (2015)**

El control interno es importante para las empresas debido a que ayuda al desarrollo de sus actividades ya que puede haber la posibilidad de contar con trabajadores ineficientes haciendo que el cumplimiento de sus funciones sea inapropiado generando información no confiable sobre la cual se puedan tomar decisiones financieras, administrativas, tributarias importantes de las cuales no tengamos resultados satisfactorios. La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

La empresa objeto de estudio con Razón Social REPRESENTACIONES URDAY E.I.R.L., con domicilio en MZA. K1 LOTE. 7 CERC. ESTADIO (AV. PANAMERICANA SUR, ZONA INDUSTRIAL) ANCASH - CASMA - CASMA, el inicio de sus actividades económicas fue el 19 de abril del 2016, fue inscrita el 19 de abril del 2016 como una Empresa Individual de responsabilidad limitada, cuenta con un establecimiento en la ciudad de Casma, contando como actividades económica a la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores se encuentra registrada en SUNAT con el número de RUC: 20601163102, teniendo como misión ser una empresa competitiva, satisfaciendo necesidades de sus cliente, contribuyendo al bienestar de la sociedad y su visión es ser una empresa reconocida por su servicio al cliente.

Por lo expresado, el presente trabajo de investigación tiene como enunciado del problema lo siguiente:

¿Cuál es la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017?

A fin de dilucidar el problema se plantea el siguiente objetivo general:

Describir la caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017.

En buscas del objetivo general, he 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 Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017

El trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá conocer las características del control interno de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017; ya que a través del control interno nos ayudara a mejorar los procedimientos contables, administrativos y económicos en los que se encuentra la empresa, así como también nos brindara la información veraz y precisa en un determinado tiempo, esta investigación permitirá tener un mejor conocimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa, con la finalidad de obtener datos precisos para poder manejar y mejorar el manejo de la empresa.

De igual forma, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más claras de cómo opera el control interno en el funcionamiento de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017.

Por último, la investigación nos servirá de base para realizar otros estudios similares en empresas a mayor escala productiva y económica, así como también me servirá para la obtención de mi título de Contador Público.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador fuera del Perú, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Rojas (2007). En su tesis: **Diseño de un sistema de control interno en una empresa Comercial de Repuestos Electrónicos.**

Concluye que: 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.

Obando (2011). En su trabajo titulado: **El control interno en el Marco Internacional.** Declaraciones sobre normas de auditoría, instituto Mexicano de Contadores Públicos, describe que el control interno tiene su primera definición en 1948, la cual le describe como: “El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia”. Reconoce que un sistema de control interno se proyecta más allá.

El sistema de control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están en:

Controlar la efectividad de las funciones administrativas.

Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.

Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez.

Lo que hoy llamamos Sistema de Control Interno se llamó anteriormente Comprobación Interna.

Los auditores observaban que en la medida que había separación de funciones había más protección y control sobre los recursos, por ejemplo, el que reportaba a los trabajadores (días u horas) no confeccionaba la nómina, ni la contabilizaba y por supuesto otra persona la revisaba y otra la pagaba.

Fue de este modo que apareció el principio clásico de División del Trabajo, luego la fijación de responsabilidades y también haciendo responsable a cada empleado de todo lo que entraba y descargando

todo lo que salía (cargo y descargo) y así por el estilo otros principios de Control Interno que fueron surgiendo.

Alvarado & Taquiñahui (2011). En su trabajo: **Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo Coso, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca** De la Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca. Concluye que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Esta investigación puede ayudar a administrar las empresas para el logro de los objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.

El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo detectar y evitar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que

podiera ser la causa que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un sistema de control interno o para evaluar el control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de ésta, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de objetivos.

Flores & Ibarra (2012). En su trabajo: **Diseño de control interno para la Pequeña y Mediana Empresa**, de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Concluyen que el Control Interno debe cubrir con determinados objetivos básicos los cuales den a las organizaciones la certeza de que sus operaciones se realizan con seguridad y correcto funcionamiento, estos objetivos se enfocan directamente a los procesos contables y administrativos.

Para entender de manera clara los aspectos de Control Interno Contable y Administrativo que fueran necesarios evaluar, consideramos que en primera instancia era conocer los conceptos de cada una de las etapas que componen el Proceso Administrativo y detallar los objetivos específicos de los mismos.

Ricardo (2012). En su trabajo de investigación que tiene por título: **Importancia del control interno en las empresas de México.** Da como conclusión que, en la actualidad, las PYME se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYME donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales toda investigación realizada en cualquier ciudad del Perú menos en esta región, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Miranda (2014). Establece en su presente trabajo de investigación: **El control interno y su implementación en las MYPE en el Perú**, 2014. Refiere lo siguiente: Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente los múltiples riesgos a los cuales se hayan afectados los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. A lo largo de la historia las grandes organizaciones empresariales han invertido sus recursos en el diseño de Sistema de Control, mientras en las MYPE, por el contrario, el control se ha realizado en forma intuitiva y basándose en la experiencia.

El Control Interno debe ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesaria la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPE donde es necesaria la activa participación

del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Mandujano (2014). Establece en el presente trabajo de investigación: **El control interno y su importancia en las PYME en el Perú**, 2014. Refiere que: A las pequeñas y medianas empresas PYME y MYPE especialmente las primeras. Estas empresas están organizadas como personas naturales con negocio y personas jurídicas en sus diferentes modalidades como empresa individual de responsabilidad limitada, sociedad comercial de responsabilidad limitada, sociedad anónima cerrada/abierta. En el trabajo se estima que un adecuado de control interno, no solo ayudará en la conducción óptima de todas las áreas de la pequeña empresa, si no que incidirá también en la gestión óptima de este tipo de empresas.

Las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben de tener un control interno de las operaciones de sus empresas, no podemos pensar porque son PYME no estaban en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa, ya que ellos representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país, por lo que en primer lugar hemos investigado que la mayoría de las pequeñas y

medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de esta, el dueño no cree tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, es por eso que muchas PYME caen en fraudes, lo que lleva a la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada.

Samaniego (2013). En su tesis titulada: **Incidencias del control interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo.** Concluye que el ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPE no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

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

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

La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente.

La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojó nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

Cabello (2013). En su trabajo de investigación denominado: **Importancia del control interno en la gestión de las Empresas Comerciales – Lima.** Cuyo objetivo general fue: determinar la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Describir las características del control interno en las empresas

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

2.1.3. Regionales

Se entiende por antecedentes regionales la investigación efectuada en cualquier ciudad de la Región Ancash menos en la provincia de Santa, sobre las variables y unidades de análisis del tema estudiado.

Obispo (2013) En su trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno en la gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013 - Huaraz.** Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Identificar y describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú b) Identificar y describir el control interno en la gestión de las empresas comerciales. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

Crisoles (2014) en su trabajo de investigación denominado: **El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz.** Cuyo objetivo general fue: determinar y describir el control interno aplicable las empresas comerciales de la ciudad Huaraz. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) determinar el marco teórico metodológico del control interno aplicable las empresas comerciales de la ciudad b) describir el control interno de las empresas comerciales de la ciudad Huaraz c) proponer un modelo de control interno aplicable a las empresas comerciales de Huaraz- 2012. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que, al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones.

Fernández & Vásquez (2013) investigaron en su tesis: **El control interno y su influencia en la gestión de las Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013**. El cual arribó a las siguientes conclusiones: a) Así mismo, 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 privadas en el Perú tienen implementado un sistema de control interno. b) Donde el presente trabajo no se encontró evidencia empírica que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno. Sin embargo, los pocos trabajos que se han encontrado en Chimbote enfatizan que el control interno en las empresas es muy débil y casi inexistente.

Beltrán (2016) en su investigación denominada: **Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importado de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015**. Concluye que el control interno en la empresa, se caracteriza por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, asimismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos

normativos, y formatos para llevar un sistema de control de ingresos y salidas de los productos en el almacén y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo, la empresa en estudio, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa, se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, por lo tanto, no están identificados los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos.

2.1.4. Locales

A la fecha no existe información del estudio respecto a la localidad, se tomará como referencia solo la información recabada.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Según Modelo COSO

El modelo COSO es el producto de un informe sobre el control interno, su origen fue motivo por los ineficientes controles que se han utilizado y han afectado negativamente a muchas empresas,

produciendo pérdidas significativas e incluso llevándolas a la quiebra.

Podemos decir que el informe COSO, brinda un amplio enfoque sobre el control interno, el mismo que puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones, tanto en entidades del sector público como privado.

Es por ello que es importante tratar los temas relacionados con el sistema de control interno en las empresas públicas y privadas, los informes COSO I y COSO II, simplifica los conceptos de control interno, da seguridad y garantiza en cuanto a la efectividad y eficiencia en toda la operación, la información financiera es válida y confiable, cumplimiento en la aplicación de la legislación vigente, así como salvaguarda o protección de los recursos de las empresas. Las normas en que se basa este proyecto son:

Informe COSO I y II que son las Normas Internacionales del control Interno.

Contraloría General de la República que son Normas del Control Interno en el Perú.

Contraloría General de la República (s.f.): Manifiesta que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas,

normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

2.2.2. Teorías del Control Interno

Carol (2005) establece que Actualmente, el Control Interno está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico, como un flujo continuo y no como un factor estático. Es una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo. Así mismo el control interno es considerado como el proceso llevado a cabo por la dirección para proporcionar un grado de seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas.

Ortiz (2008) establece que el control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una entidad determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo

criterios técnicos que permitan asegurar su integridad. Contribuye a la detección y prevención de fraudes en la administración, por tanto, el estudio de su compatibilidad repercutirá en la efectividad, eficiencia y economía de los recursos.

Martínez (2010) establece que el control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad lo cual el control interno" carece de una definición apropiada o universal, o que sea aceptada o aprobada por todos los que investigaron el tema. No existe una completa unificación del significado de la expresión y se utilizan con frecuencia denotando lo mismo, los vocablos internal check e internal control, mientras que en idioma castellano se usan expresiones tales como: "control interno" (la más amplia o utilizada), "comprobación interior" o "comprobación interna y control".

El Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su

conservación y crecimiento. Por lo tanto, el sistema de control interno se desarrolla y vive dentro de la organización, con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna y comportamiento, además debe contar con un grupo humano idóneo para las funciones a cumplir

La expresión control interno es interpretada o utilizada para enunciar las directrices emanadas de los dueños, propietarios o ejecutivos para dirigir, controlar y coordinar a sus subordinados dentro de la pirámide de la organización, sea esta de tipo lineal, mixta o funcional.

Morán (2011) establece que la gestión empresarial conocida también como administración de empresas o ciencia administrativa es una ciencia social que estudia la organización de las empresas y la manera como se gestionan los recursos, procesos y resultados de sus actividades. Son ciencias administrativas o ciencias económicas y financieras, la contabilidad, las finanzas corporativas y la mercadotecnia, la administración, la dirección estratégica etc. En pocas palabras se puede decir que administrar es planear, organizar, dirigir y controlar todos los recursos de un ente económico para alcanzar unos fines claramente determinados. Se apoya en otras ciencias como la economía, el derecho y la contabilidad para poder ejercer sus funciones. Aun cuando hasta ahora existen dificultades para establecer el origen de la historia de la administración, algunos

escritores, ascienden el desarrollo de la misma a los comerciantes sumerios y a los egipcios antiguos constructores de las pirámides, o a los métodos organizativos de la Iglesia y las milicias antiguas. Sin embargo, muchas empresas pre-industriales, dada su medida pequeña, no se sentían obligadas a hacer frente sistemáticamente a las aplicaciones de la administración.

Las innovaciones tales como la extensión de los números árabes (entre los siglos V y XV) y la aparición de la contabilidad de partida doble en 1494 proporcionaron las herramientas para el planeamiento y el control de la organización, y de esta forma el nacimiento formal de la administración. Sin embargo, es en el Siglo XIX cuando aparecen las primeras publicaciones donde se hablaba de la administración de manera científica, y el primer acercamiento de un método que reclamaba urgencia dada la aparición de la revolución industrial.

Guerrera (2010) establece que el control interno lo realizan todas las personas que forman parte de la entidad que aportan al cumplimiento de los objetivos establecidos.

Para qué sirve el control interno: Sirve para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se realicen de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.

2.2.3. Principios del control interno:

La Constitución Política de 1991, estableció los principios que deben cumplirse en el ejercicio de la Función Pública de Administrar el Estado, constituyéndose en los preceptos fundamentales para encaminar su desarrollo y otorgar orientación estratégica a la toma de decisiones. Están presentes en todos los procesos, actividades o tareas emprendidas por la entidad pública a fin de cumplir con su propósito institucional. Lo anterior, relacionado con cumplir los objetivos de la institución pública, de los cuales el Control Interno es el medio para llegar a este fin, obliga a que estos principios deben tomarse como la base sobre la cual establecer el Control Interno, a fin de ayudar a que la entidad cumpla sus objetivos y coordine sus acciones hacia el logro de los fines esenciales del Estado.

Responsabilidad: Capacidad de la Entidad Pública para cumplir los compromisos que se tiene con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines fundamentales del Estado, en caso de no hacerlo, se deben hacer cargo de las consecuencias de su incumplimiento. Se materializa en dos momentos, El primero, al considerar aquellos aspectos o eventos capaces de afectar la gestión de las entidades estableciendo las acciones necesarias para contrarrestarlos; el segundo, al reconocer la incapacidad personal o

institucional para cumplir los compromisos y, en consecuencia, indemnizar a quienes se vieran perjudicados por ello.

Transparencia: Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos en las decisiones que los afecten, tal como lo manda el artículo 2º de la Constitución Política. Para ello, las autoridades administrativas mantienen abierta la información y los documentos públicos, rinden informes a la comunidad y demás grupos de interés sobre los resultados de su gestión.

Moralidad: Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

Igualdad: Es reconocer a todos los ciudadanos la capacidad para ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento del precepto constitucional según el cual "todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica "Los servidores públicos están obligados orientar sus

acciones y la toma de decisiones necesarias para el cumplimiento de los fines fundamentales del Estado hacia la primacía del interés general.

Imparcialidad: Es la falta de designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas, a fin de proceder con rectitud, dictaminar y resolver los asuntos de manera justa. Se concreta cuando el Servidor Público actúa con plena objetividad e independencia en defensa de lo público, en los asuntos bajo su responsabilidad a fin de garantizar que ningún ciudadano o grupo de interés se afecte en sus intereses, producto de la actuación de la entidad pública.

Eficiencia: Es velar en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, para que la entidad pública obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus objetivos. Su cumplimiento garantiza la combinación y uso de los recursos en procura de la generación de valor de la utilidad de los bienes y servicios entregados a la comunidad.

Eficacia: Es el grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos dispuestos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con

los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

Economía: Se refiere al ahorro y la medida en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad. Su operatividad está en la medición racional de los costos y en la vigilancia de la asignación de los recursos para garantizar su ejecución en el cumplimiento de sus objetivos, metas y propósitos de la empresa.

Celeridad: Hace referencia a la prontitud, la rapidez y la velocidad del actuar del público. Dinamiza la actuación de la entidad con el propósito de agilizar el proceso de toma de decisiones y garantizar resultados óptimos y precisos. En aplicación de este principio, los servidores públicos se comprometen a dar respuesta precisa a las necesidades sociales pertinentes a su ámbito de competencia.

Publicidad: Es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, preciso y veraz a la actuación, resultado e información de las autoridades estatales. Es responsabilidad de los gobernantes y gerentes públicos dar a conocer los resultados de su gestión y permitir la fiscalización por parte de los ciudadanos, dentro de las disposiciones legales vigentes.

Preservación del Medio Ambiente: Es la orientación de las acciones del sector público hacia el respeto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de la comunidad.

Cuando el hacer de una empresa tiene un impacto negativo en las condiciones ambientales, es necesario valorar sus costos y emprender las acciones necesarias para su minimización.

Responsabilidad del control interno: El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos entidades públicas, es responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. La aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.

Qué garantiza el control interno en la entidad: Garantiza que todos los funcionarios cumplan con eficiencia y eficacia el logro de los objetivos del cuidando y haciendo acatar los recursos con un beneficio socio económico.

Fundamentos del control interno: Establece las condiciones necesarias y básicas que garantizan la efectividad del Control Interno de acuerdo con la naturaleza de las funciones y competencias asignadas por la Constitución y la ley a cada entidad

pública y a las características que le son propias. La Autorregulación, el Autocontrol y la Autogestión son los pilares esenciales que garantizan el funcionamiento del Control Interno. El control interno varía mucho entre las organizaciones, según factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos. No obstante, ciertas características son esenciales para un buen control interno en las grandes empresas.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Definiciones del Control interno:

Ortiz (2008) define al control interno como un proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

2.3.2 Definición de Gestión

Lozano (2006) define la gestión como algo muy similar a ejecución, a la capacidad de hacer, de sincronizar aspiraciones y objetivos bajo la premisa del uso eficiente de recursos y

capacidades para lograr beneficios dentro de los parámetros aceptados de eficiencia.

2.3.3 Definición de Gestión Empresarial

La gestión empresarial es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como puede ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. Para que una gestión determinada sea óptima y de buenos resultados no solamente deberá hacer mejor las cosas, sino que deberá mejorar aquellas cuestiones correctas que influyen directamente en el éxito y eso será asequible mediante la reunión de expertos que ayuden a identificar problemas, arrojen soluciones y nuevas estrategias, entre otras cuestiones.

2.3.4 Definición de Empresa

La empresa es toda entidad que a partir de decisiones relativamente autónomas combina y organiza los factores de producción. En el desarrollo de su actividad productiva, las empresas toman decisiones económicas tales como que y cuanto producir, que técnicas utilizar, como organizar el manejo de la empresa o cuanto de cada factor de producción emplear. Por otro lado, una empresa es un factor productivo moderno que se encarga de organizar los

factores productivos como son naturaleza, trabajo, capital, para generar bienes y servicios. (Martínez 2010)

2.3.5 Clasificación de las Empresas

Por su actividad o giro: Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

1. Industriales: La actividad principal de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Estas a su vez se clasifican en:

- **Extractivas:** Se dedican a la extracción de recursos naturales, ya sea renovables o no renovable.
- **Manufactureras:** Transforman las materias primas en productos terminados y pueden ser productoras de bienes de consumo final o de producción.
- **Agropecuarias:** Su función es la explotación de la agricultura y la ganadería.

2. Comerciales: Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados. Se pueden clasificar en:

- **Mayoristas:** Efectúan ventas en gran escala a otras empresas tanto al menudeo como al detalle.
- **Menudeo:** Venta productos tanto en grandes cantidades como por unidad ya sea para su reventa o para uso del consumidor final.

- **Minoristas o Detallistas:** Venta de productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- **Comisionistas:** Vende la mercancía que los productores dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

3. Servicios: Brindan servicios a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos. Se pueden clasificar en:

- Servicios públicos varios (comunicaciones, energía, agua).
- Servicios privados varios (servicios administrativos, contables, jurídicos, asesoría, etc.).
- Transporte (colectivo o de mercancías)
- Turismo
- Instituciones financieras
- Educación
- Salubridad (Hospitales)
- Finanzas y seguros

Según el origen del capital: Depende del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quien se dirijan sus actividades las empresas pueden clasificarse en:

1. Públicas: En estas empresas el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social. Las empresas públicas pueden ser las siguientes:

- **Centralizadas:** Cuando los organismos de las empresas se

integran en una jerarquía que encabeza directamente el Presidente de la República, con el fin de unificar las decisiones, el mando y la ejecución.

- **Desconcentradas:** Son aquellas que tienen determinadas facultades de decisión limitada, que manejan su autonomía y presupuesto, pero sin que deje de existir su nexo de jerarquía.
 - **Descentralizadas:** Desarrollan actividades que competen al estado y que son de interés general, pero que están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídico propio.
 - **Estatales:** Pertenecen íntegramente al estado, no acogen una forma externa de sociedad privada, tiene personalidad jurídica propia, se dedican a una actividad económica y se someten alternativamente al derecho público y al derecho privado.
 - **Mixtas y Paraestatales:** En éstas existe la coparticipación del estado y los particulares para producir bienes y servicios. Su objetivo es que el estado tienda a ser el único propietario tanto del capital como de los servicios de la empresa.
- 2. Privadas:** Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa.
- **Nacionales:** Cuando los inversionistas son 100% del país.
 - **Extranjeros:** Cuando los inversionistas son nacionales y extranjeros.

- **Trasnacionales;** Cuando el capital es preponderantemente (que tiene más importancia) de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

Según la magnitud de la empresa: De acuerdo al tamaño de la misma se establece que puede ser pequeña, mediana o grande. Existen múltiples criterios para determinar qué tipo de empresa pueden pertenecer una organización, tales como:

- **Financiero:** El tamaño se determina por el monto de su capital.
- **Personal Ocupado:** Se establece que una empresa pequeña es aquella en la que laboran menos de 250 empleados, una mediana aquella que tiene entre 250 y 1000, y una grande aquella que tiene más de 1000 empleados.
- **Ventas:** Establece el tamaño de la empresa en relación con el mercado que la empresa abastece y con el monto de sus ventas. Según este criterio una empresa es pequeña cuando sus ventas son locales, mediana cuando son nacionales y grande cuando son internacionales.
- **Producción:** Se refiere al grado de maquinización que existe en el proceso de producción; así que una empresa pequeña es aquella en la que el trabajo del hombre es contundente, es decir, que su producción es artesanal, aunque puede estar mecanizada; pero si es así generalmente la maquinaria es caduco y requiere de mucha mano de obra. Una empresa mediana puede estar

mecanizada como en el caso anterior, pero cuenta con más maquinaria y menos mano de obra.

- **Criterios de Nacional Financiera:** Una empresa grande es la más importante dentro de su giro.

III. METODOLOGÍA

3.1 El tipo y nivel de la investigación

Tipo de investigación

El tipo de la investigación será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

Nivel de investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.2 Diseño de la investigación

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

3.3 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.

3.4 Técnicas e instrumentos

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

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

3.5 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se 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 utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

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

Para cumplir con el objetivo específico 4 se implementará un sistema de Control Interno, aplicando en el sector privado la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”, aprobado mediante Resolución de Contraloría General N.º 458-2008-CG del 28 de octubre del 2008, y tomando en cuenta los aspectos considerados en el informe COSO.

3.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo N° 01

3.7 Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la Empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y 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 Colegiado, 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 ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1

Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTORES	RESULTADOS
Miranda (2014)	Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente los múltiples riesgos a los cuales se hayan afectados los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. A lo largo de la historia las grandes organizaciones empresariales han invertido sus recursos en el diseño de Sistema de Control, mientras en las MYPE, por el contrario, el control se ha realizado en forma intuitiva y basándose en la experiencia.

A las pequeñas y medianas empresas PYME y MYPE especialmente las primeras. Estas empresas están organizadas como personas naturales con negocio y personas jurídicas en sus diferentes modalidades como empresa individual de

Mandujano (2014) responsabilidad limitada, sociedad comercial de responsabilidad limitada, sociedad anónima cerrada/abierta. En el trabajo se estima que un adecuado de control interno, no solo ayudará en la conducción óptima de todas las áreas de la pequeña empresa, si no que incidirá también en la gestión optima de este tipo de empresas.

Concluye que el ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPE no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría

Samaniego (2013) minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

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

La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican

tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente.

La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

**Cabello
(2013)**

Los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables,

financieros y administrativos.

**Obispo
(2013)**

La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

**Crisoles
(2014)**

Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que, al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones.

**Fernández &
Vásquez
(2013)**

a) Así mismo, 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 privadas en el Perú tienen implementado un sistema de control interno. b) Donde el presente trabajo no se encontró evidencia empírica que hayan determinado la influencia

del control interno en la gestión de las empresas privadas

**Beltrán
(2016)**

El control interno en la empresa, se caracteriza por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, asimismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, y formatos para llevar un sistema de control de ingresos y salidas de los productos en el almacén y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales.

4.1.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2

Describir las características del Control Interno de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017

CUADRO N° 2

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

“REPRESENTACIONES URDAY E.I.R.L.” – CASMA, 2017

ELEMENTOS	SI	NO
1. <u>AMBIENTE DE CONTROL</u> Valores y código de conducta		X

1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
Administración de recursos humanos.		
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 y favorecen el clima laboral?		X
Competencia personal y evaluación del desempeño		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?		X

<p style="text-align: center;">2. <u>EVALUACIÓN DE RIESGOS</u></p> <p style="text-align: center;">Planeamiento de la gestión de riesgo</p> <p>2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?</p>		X
<p style="text-align: center;">Identificación de los riesgos</p> <p>2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?</p>		X
<p>2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?</p>	X	
<p style="text-align: center;">Riesgos potenciales para la empresa</p> <p>2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p>		X
<p style="text-align: center;">Respuesta al riesgo</p> <p>2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?</p>		X
<p style="text-align: center;">3. <u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u></p> <p style="text-align: center;">Análisis de dirección</p>		X

3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?		
<p style="text-align: center;">Procesos para generar información</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?		X
<p style="text-align: center;">Controles sobre los accesos a los recursos o archivos</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?		X
<p style="text-align: center;">Indicadores de rendimiento</p> 3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		X
<p style="text-align: center;">Segregación de funciones</p> 3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X

<p>4. <u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u></p> <p>4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?</p>		X
<p>4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?</p>		X
<p>4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?</p>	X	
<p>4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?</p>		X
<p>4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?</p>		X
<p>5. <u>SUPERVISIÓN O MONITOREO</u></p> <p>5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?</p>		X
<p>5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los</p>		X

responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?		
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

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

4.1.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017

CUADRO N° 3

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES URDAY E.I.R.L. – CASMA, 2017

Elementos de comparación	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 02	Resultado
Ambiente de Control	Según Mandujano, E. (2014) y Samaniego (2013) En el trabajo se estima que un adecuado de control interno, no solo ayudará en la conducción óptima de todas las áreas de la pequeña empresa, si no que incidirá también en la gestión óptima de este tipo de empresas, influyendo en el establecimiento	La empresa no cuenta con un código de ética debidamente aprobada, como tampoco existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, como tampoco fomenta la integración del personal.	No coinciden

	objetivos y metas de la empresa.	
--	----------------------------------	--

Responsabilidades y monitoreo de riesgos	Según Miranda (2014) , Samaniego (2013) , Cabello (2013) Nos dicen que el control interno es una herramienta surgida que disminuir los múltiples influyendo en los resultados de la empresa, Los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando	La empresa no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como tampoco los identifico para el desarrollo de cada uno de sus objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar.
---	---	---

No coinciden

la gestión administrativa
y contable.

Actividades de control Según **Cabello (2013)**. La dirección no a
Mediante el determinado
establecimiento de los actividades que
controles internos se logra requieran aprobación y
evaluar el cumplimiento y autorización sobre los
acatamiento de las leyes y riesgos identificados,
regulaciones aplicables, como tampoco revisan
contribuyendo al periódicamente los **No coinciden**
funcionamiento efectivo procesos y/o
del sistema operativo de actividades con el fin
la organización, fijando y que se estén
evaluando los desarrollando, no se
procedimientos contables, cuenta con indicadores
financieros y de desempeño para los
administrativos. procesos y actividades.

Información y comunicación Según **Samaniego (2013)**. La Información de áreas que facilitan
y Comunicación SI la información **No coinciden**
influyen en la oportuna para la toma
determinación de de decisiones, tampoco

Estrategias, toda micro cuenta con el uso de empresa debe tener una sistemas informáticos buena comunicación que permitan cumplir entre los trabajadores, de con sus funciones, por esa manera se lo que no se puede comunican tanto lo registrar ni comunicar positivo y negativo que los errores detectados pueda ocurrir, sirviendo con prontitud.

modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

Supervisión Según **Obizpo (2013)** y **La empresa no realiza Crisoles (2014)**. Hacen un monitoreo continuo mención La sobre sus actividades implementación de un de la empresa, no sistema de control cuenta con un **No coinciden** influye en las diferentes supervisor que áreas de la empresa verifique el trabajo de maximizando sus colaboradores, oportunidad, eficiencia tampoco no se de las operaciones, efectúan

rentabilidad y periódicamente
confiabilidad de la autoevaluaciones para
información que le permita
administrativa, contable proponer planes de
y financiera, es su mejoras.
dinamismo para ser
revisado y actualizado
según los cambios que
va experimentando la
organización.

Fuente: elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según **Mandujano, E. (2014), Miranda (2014), Cabello (2013), Obispo (2013) y Crisoles (2014)**. Nos dicen que el Control Interno, no solo ayudará en la conducción óptima de todas las áreas de la pequeña empresa, si no que incidirá también en la gestión óptima de este tipo de empresas, influyendo en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa. , Los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable,

evaluando el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización influyendo en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información.

Por otro lado, **Samaniego (2013) En su Tesis “Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”**, concluye que el ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPE no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

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

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

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la entrevista realizada al dueño de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017, se obtuvo como resultado que la

empresa no tiene implementado una área de control interno por lo que la empresa no cuenta con un código de ética debidamente aprobada, como tampoco existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, como tampoco fomenta la integración del personal, así como tampoco no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como tampoco los identifico para el desarrollo de cada uno de sus objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar. La dirección no a determinado actividades que requieran aprobación y autorización sobre los riesgos identificados, como tampoco revisan periódicamente los procesos y/o actividades con el fin que se estén desarrollando, no se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, así como tampoco la empresa no dispone de áreas que facilitan la información oportuna para la toma de decisiones, tampoco cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones, por lo que no se puede registrar ni comunicar los errores detectados con prontitud, por lo que la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre sus actividades de la empresa, no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de sus colaboradores, tampoco no se efectúan periódicamente autoevaluaciones para que le permita proponer planes de mejoras.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar la comparación del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y al caso de estudio (Empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017), podemos establecer que existe no coincidencia entre ambas; las no coincidencias podrían ser explicadas por lo siguiente:

Según **Mandujano, E. (2014), Miranda (2014), Samaniego (2013), Cabello (2013), Obispo (2013) y Crisoles (2014)**. En cuanto a resultados de la comparación de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017. Tenemos un resultado de no coincidencia ya que los autores indican que el Control Interno, no solo ayudará en la conducción óptima de todas las áreas de la pequeña empresa, si no que incidirá también en la gestión optima de este tipo de empresas, influyendo en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa. Los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable, evaluando el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, contribuyendo al funcionamiento efectivo

del sistema operativo de la organización influyendo en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información y la empresa en mención la empresa no cuenta con un código de ética debidamente aprobada, como tampoco existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, como tampoco fomenta la integración del personal, así como tampoco no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como tampoco los identifico para el desarrollo de cada uno de sus objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar. La dirección no a determinado actividades que requieran aprobación y autorización sobre los riesgos identificados, como tampoco revisan periódicamente los procesos y/o actividades con el fin que se estén desarrollando, no se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, así como tampoco la empresa no dispone de áreas que facilitan la información oportuna para la toma de decisiones, tampoco cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones, por lo que no se puede registrar ni comunicar los errores detectados con prontitud, por lo que la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre sus actividades de la empresa, no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de sus colaboradores,

tampoco no se efectúan periódicamente autoevaluaciones para que le permita proponer planes de mejoras.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al Objetivo N° 1

Analizando los textos proporcionados, se encontró que los autores determinan que los sistemas de control interno de las empresas del sector comercio del Perú satisfacen la función de control y de información, por lo que se deben mantener constantemente actualizados los sistemas de Control Interno de todas sus áreas. Dichos sistemas proporcionan un sinfín de información económica, administrativa y financiera, que constituyen el sustento para la toma de decisiones.

Antes de realizar el estudio y evaluación de los sistemas de Control Interno en la empresa, se deben considerar aspectos tales como: tamaño, características en la que opera, sus sistemas y técnicas de control, problemas específicos y requisitos legales aplicables.

5.2 Respecto al Objetivo N° 2

En la actualidad la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. no tiene implementado una área de control interno por lo que la empresa no cuenta con un código de ética debidamente aprobada, como tampoco existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, como tampoco fomenta la

integración del personal, así como tampoco no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como tampoco los identifico para el desarrollo de cada uno de sus objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar. La dirección no a determinado actividades que requieran aprobación y autorización sobre los riesgos identificados, como tampoco revisan periódicamente los procesos y/o actividades con el fin que se estén desarrollando, no se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, así como tampoco la empresa no dispone de áreas que facilitan la información oportuna para la toma de decisiones, tampoco cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones, por lo que no se puede registrar ni comunicar los errores detectados con prontitud, por lo que la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre sus actividades de la empresa, no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de sus colaboradores, tampoco no se efectúan periódicamente autoevaluaciones para que le permita proponer planes de mejoras.

5.3 Respecto al Objetivo N° 3

Se concluye en el análisis comparativo realizado que si existen trabajos de investigación tanto a nivel nacional y regional que nos han demostrado que el control interno es muy importante en el funcionamiento de las empresas del sector comercio del Perú.

Los antecedentes establecen que el control interno permite contar con información oportuna y verídica, basada en procesos respaldado por las operaciones y documentos; así mismo el control interno permite que la empresa Representaciones Urday E.I.R.L no cuenta con un área de control interno por la cual no tiene un buen manejo de sus recursos.

Por lo cual el control interno es muy importante en una organización ya que fomenta la eficiencia y eficacia, reduciendo riesgos y ayudando a validar la fiabilidad de los estados financieros y el desempeño de sus normas vigentes dentro de la empresa.

5.4 Conclusión General

Observando los resultados y análisis de resultados se puede concluir en que no cuentan con componentes del control interno en la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. debido a los problemas tales como la falta de orden, tanto contable como administrativo, la empresa Representaciones Urday E.I.R.L no tiene identificado los riesgos en los proceso y/o actividades que se hayan desarrollado, tampoco cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones.

Dicha investigación nos da a conocer que un adecuado sistema de control interno implementado dentro de una empresa nos ayuda a maximizar oportunidades ayudando al cumplimiento de objetivos y metas que se propongan dentro de una empresa para no afectar el buen funcionamiento de su gestión

Finalmente, como recomendación que le doy a esta investigación dada la envergadura de la empresa se debería implementar un área de control interno dentro de la filial de Casma ya que solo cuenta con un área de control interno en su sede principal situada en la ciudad de Trujillo que se encarga de llevar el manejo del control interno de todas las filiales de la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Alvarado, V. & Taquiñahui, P. (2011). En su Trabajo “Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo Coso, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca” De La Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca. 13 de marzo del 2016. Disponible en:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>.

Beltrán, M. (2016). Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Perú. Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>

Cabello, J. (2013). “Importancia del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013”. 24 de agosto del 2016, de ERP Uladech/Biblioteca Virtual Sitio web:

[file:///C:/Users/hola/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/hola/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(6).pdf)

Crisoles, S. (2014). El Control Interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote- Huaraz. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034244>

Fernández, S. & Vásquez, F. (2013) El Control Interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013. Disponible en:

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/viewFile/247/203>

Flores, Y. & Ibarra, G. (2006, 07). Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. 13 de marzo del 2016. Disponible en:

<http://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=1>

Mandujano, E. (2014). El Control Interno y su importancia en las Pymes en el Perú 2014. 15 de abril del 2016, de ULADECH Sitio web:

[file:///C:/Users/msc_17/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/msc_17/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(1).pdf)

Miranda, S. (2014). El Control Interno y su implementación en las Mypes en el Perú 2014. 15 de abril del 2016, de ULADECH Sitio web:

[file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)

Obando, J. (2011). En su trabajo “El Control Interno en el Marco Internacional”. 13 de marzo del 2016, Disponible en:

[http://es.scribd.com/doc/54640214/Control-Interno-en-el-marco-internacional#scribd.](http://es.scribd.com/doc/54640214/Control-Interno-en-el-marco-internacional#scribd)

Obispo, D. (2013). Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales. Periodo 2013. 15 De mayo Del 2016, De Uladech Sitio Web:

[https://es.scribd.com/doc/298469088/caracterizacion-del-control-interno-en-la-gestion-de-las-empresas-del-peru-caso-empresas-comerciales-periodo-2013.](https://es.scribd.com/doc/298469088/caracterizacion-del-control-interno-en-la-gestion-de-las-empresas-del-peru-caso-empresas-comerciales-periodo-2013)

Ricardo A. (2012) en su trabajo de investigación que tiene por título “Importancia del control interno en las empresas” México. 13 de marzo del 2016. Disponible en:

[http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf.](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Rojas, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. 13 de marzo del 2016, Disponible en:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Samaniego, C. (2013). En su Tesis “Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”. 15 de abril del 2016. Disponible en:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

6.2. Anexo

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACIÓN
Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Representaciones Urday E.I.R.L. De Casma 2017	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017?	Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú. Caso la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017.	1. Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del Control Interno de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017.	El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá conocer las características del control interno de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017; ya que a través del control interno nos ayudara a mejorar los procedimientos contables, administrativos y económicos en los que se encuentra la empresa, así como también nos brindara la información veraz y precisa en un determinado tiempo, esta investigación permitirá tener un mejor conocimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa, con la finalidad de obtener datos precisos para poder manejar y mejorar el manejo de la empresa. Asimismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más claras de cómo opera el control interno en el funcionamiento de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017 estudiada. Finalmente, la investigación nos servirá de base para realizar otros estudios similares en empresas a mayor escala productiva y económica, así como también me servirá para la obtención de mi título de Contador Público.

6.2.2. Anexo 03: Cuestionario

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

“REPRESENTACIONES URDAY E.I.R.L.” – CASMA, 2017

ELEMENTOS	SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL		
Valores y código de conducta		
1.1¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
1.2¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.3¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido Lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
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 y favorecen el clima laboral?		X
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	
2.4¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		X
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
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
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
3.4¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		X
3.5¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X

Representaciones Urday E.I.R.L.

Edwin Man Urday Aracana
GERENTE
R.U.C. N° 2061183402

4. <u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
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
5. <u>SUPERVISIÓN O MONITOREO</u>		
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

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


 Representaciones Univas E.I.R.L.
 Edwin Alejandro Aruacoño
 GERENTE
 R.U.C. N° 20001163102