



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO

EMPRESA MAQUISA S.A.C. - SAN VICENTE DE  
CAÑETE, 2018

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

**AUTORA:  
BACH. MARIA EUGENIA GARCIA DE LA CRUZ**

**ASESORA:  
MG. C.P.C. ESPIRITU CENCIA LOZANO GUERRA**

**CAÑETE – PERU**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO  
EMPRESA MAQUISA S.A.C. - SAN VICENTE DE  
CAÑETE, 2018

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

**AUTORA:  
BACH. MARIA EUGENIA GARCIA DE LA CRUZ**

**ASESORA:  
MG. C.P.C. ESPIRITU CENCIA LOZANO GUERRA**

**CAÑETE – PERU**

**2019**

## **JURADOS Y ASESOR**

---

**DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS**  
**ORCID: 0000 0002 4415 1623**  
**PRESIDENTE**

---

**DR. PASCUAL AYALA ZAVALA**  
**ORCID: 0000 0003 0117 6078**  
**MIEMBRO**

---

**DR. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA**  
**ORCID: 0000 0002 2757 4368**  
**MIEMBRO**

---

**MGTR. CPC. ESPIRITU CENCIA LOZANO GUERRA**  
**ORCID: 0000 0002 2962 6408**  
**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A DIOS:**

Por ser mi fuente de vida, por brindarme el conocimiento y la madurez en mi crecimiento como persona y profesional y haberme dado la fortaleza para poder seguir luchando con todos los obstáculos presentados.

### **A MI MADRE:**

Por haberme dado la vida y haber inculcado en mis valores, y a la vez su amor desinteresado de madre e hija y por estar siempre pendiente de cada paso que doy hacia adelante y darme las fuerzas para cumplir con mis objetivos.

## **DEDICATORIA**

### **A MI PROFESORES:**

Por confiar en mi crecimiento académico y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera y estar pendiente de cada paso que estuve dando para lograr mis objetivos.

### **A MI MADRE:**

A quien la amo mucho, por haberme inculcado desde niña los principios, valores y no haberme dejado caer en situaciones difíciles y animarme en el logro de mis ideales.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018.** La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico N° 01:** Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerable por la falta de valores, responsabilidades. **Respecto al objetivo específico N° 02:** Se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. **Respecto al Objetivo Específico N° 03:** No cuentan con un sistema de control interno al igual que la Empresa Maquisa S.A.C., lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. **Conclusión general:** Sugiriendo a la Empresa Maquisa S.A.C. que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos

Palabras clave: control interno, empresas comerciales, ferretería.

## ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of companies in the Peruvian commerce sector: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018 The investigation was descriptive - bibliographic - documentary and case, for the collection of information the bibliographic review technique was used and the interview the instrument was bibliographic records and the questionnaire; The following results were obtained:

**Regarding the specific objective No. 01:** The national, regional and local authors reviewed in the majority do not have an internal control system, also the companies are vulnerable due to the lack of values, responsibilities. **Regarding the specific objective N ° 02:** It has been shown that the company does not have an internal control system, which generates deficiencies in the activities since it does not have a code of ethics, does not have an organization and functions manual , has not prepared a strategic plan, does not have an Annual Operating Plan. **Regarding the Specific Objective N ° 03:** They do not have an internal control system like the Maquisa Company S.A.C., which is suggested to implement an internal control system since this will allow to create processes through the elaboration of administrative manuals.

**General conclusion:** Suggesting to Maquisa Company S.A.C. that implements an internal control system that will allow you to involve both the manager and the rest of the personnel of the company in values and responsibilities, allowing you to minimize the risks before the objectives set and thus allow to establish continuous improvements towards internal and external risks

Keywords: internal control, commercial companies, hardware store.

## CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de Cuadros	
<b>I. INTRODUCCION.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA.....</b>	<b>14</b>
<b>2.1. ANTECEDENTES.....</b>	<b>14</b>
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales.....	30
2.1.4. Locales.....	30
<b>2.2. BASES TEORICAS.....</b>	<b>33</b>
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	33
2.2.2. Teorías de Informe COSO.....	41
2.2.3. Teorías de Gestión.....	43
2.2.4. Teorías de Empresa.....	44
2.2.5. Teoría de los Sectores.....	51
<b>2.3. MARCO CONCEPTUAL .....</b>	<b>53</b>
<b>III. METODOLOGIA .....</b>	<b>54</b>
<b>3.1. Diseño de la investigación.....</b>	<b>54</b>
<b>3.2. Población y muestra .....</b>	<b>54</b>
<b>3.3. Definición y operacionalización de variables.....</b>	<b>55</b>
<b>3.4. Técnicas e instrumentos .....</b>	<b>55</b>
3.4.1. Técnicas.....	55
3.4.2. Instrumentos.....	55



<b>3.5.</b> Plan de Análisis .....	55
<b>3.6.</b> Matriz de consistencia .....	56
<b>3.7.</b> Principios éticos.....	56
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>57</b>
<b>4.1. RESULTADOS .....</b>	<b>57</b>
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	57
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	65
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	67
<b>4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>75</b>
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	75
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	76
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	79
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>81</b>
<b>5.1.</b> Respecto al objetivo específico 1.....	81
<b>5.2.</b> Respecto al objetivo específico 2.....	82
<b>5.3.</b> Respecto al objetivo específico 3 .....	83
<b>5.4.</b> Conclusión General.....	83
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	
<b>6.1.</b> Respecto al objetivo específico 1.....	83
<b>6.2.</b> Respecto al objetivo específico 2.....	83
<b>6.3.</b> Respecto al objetivo específico 3.....	84
<b>6.4.</b> Recomendación General.....	84
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>84</b>
<b>7.1.</b> Referencias bibliográficas .....	84
<b>7.2.</b> Anexos .....	91
7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia .....	91
7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	92
7.2.3. Anexo 03: cuestionario .....	93
<b>INDICE DE LOS CUADROS</b>	
CUADRO N° 01.....	57
CUADRO N° 02.....	65
CUADRO N° 03.....	67

## **I. INTRODUCCION**

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial, en esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente (**Barquero, 2013**).

El control interno es considerado como uno de los pilares más importantes para todas las organizaciones empresariales, debido a que; nos permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como la confiabilidad de los registros, el cumplimiento de las leyes y normas. (**Ramón, 2004**)

Por otro lado; el control interno es importancia porque permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros y el desempeño de la empresa, tanto en lo operativo y administrativo; beneficiando así desde los dueños y los clientes, lo que a su vez permitirá mayor grado de confianza en la empresa generando mayores ingresos y utilidad (**Aguirre & Armenta, 2012**)

El control interno es considerado una herramienta, que tiene como finalidad procurar la información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización que viene siendo uno de los principales elementos del control interno. (**Barragán, 2007**)

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de administración pública, con la finalidad de salvaguardar los recursos y fondos públicos, hoy en día se muestran y plantean en todas las organizaciones, la causa principal que dio origen al Control Interno fue la "**gran empresa**", como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, con el pasar del tiempo los problemas de Control Interno, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el Control Interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos **(Pérez, 2011)**.

Mientras mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. De otro lado, paulatinamente las MYPE muestran su potencial dinamismo en la economía de nuestro país, constituyéndose en la base empresarial más importante del país, considerada también como generadora de empleo. En ese sentido considerando la

importancia de las MYPE en la economía peruana se considera que se debe aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas. Entonces resulta muy importante realizar un estudio que nos ayude a determinar la cobertura del control interno en las MYPE y cómo influye en la gestión económica y financiera de las mismas. **(Huamán, 2009)**

Considerando que el control interno es una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales, en el proceso contable y operativo viene hacer un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas aquellas operaciones que se desarrollan dentro de una organización. En los últimos años nuestro país ha ido creciendo económicamente gracias a las micro y pequeñas empresas, pero lo cierto es que; la mayoría de estas no tienen implementado un buen sistema de control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que les oriente como debe de llevarse el control interno dentro de estas, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, lo cual puede causar contingencias que podrían afectar a la empresa. Se debe de tener en cuenta que un sistema de control interno es indispensable, dado que es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable mas no absoluta de los hechos. **(Samaniego, 2013)**

La empresa objeto de estudio con Razón Social EMPRESA MAQUISA S.A.C., con RUC: 20491375834, con domicilio fiscal en AV. BENAVIDES NRO. S/N (FRENTE A PARADERO EL MANANTIAL) LIMA - CAÑETE - SAN VICENTE DE CAÑETE, con su Gerente General el Sr. TAPIA SAMANIEGO WILLY, inicio sus actividades el 02 de junio del 2011, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor y menor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas. **Visión:** Ser una empresa líder del mercado de las empresas ferreteras, en donde los productos sean de calidad y buen precio, trabajando con valores como el respeto, trabajo en equipo, responsabilidad.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018?**. Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018
2. Describir las características del control interno de la Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de

las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018

La realización del presente trabajo de investigación se justifica por que se fundamenta al tema de estudios, en nuestro caso este se orientó a determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete.

A nivel institucional, la universidad requiere acreditar que ofrece un buen servicio educativo de calidad en todas sus escuelas profesionales, para ello el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación de la Calidad Educativa **SINEACE**, a través de su órgano operador el consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria **CONEAU** ha aprobado un nuevo modelo de gestión sustentado en un conjunto de estándares, razón por la cual la universidad requiere contar con directivos que tengan las habilidades necesarias para el logro de tales objetivos.

Asimismo; la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, el presente trabajo también se justifica por cuanto a nivel personal contribuirá en mi titulación como contador público.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo

trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

**Ballesteros (2009).** En su trabajo de investigación titulado: **Implantación de control interno en una Mype para evitar fraude; Santiago-chile** se llegó a las siguientes conclusiones: El control interno involucra diferentes factores, pero la parte más importante es el personal porque sin ellos, sería imposible la realización de todas las actividades que se lleva a cabo dentro de una empresa. La aplicación de un sistema de control interno es fundamental, ya que no es solo tener la visión de crear una empresa sino también en cómo tiene que trabajarse para que sea confiable y esta cuenta con una buena estabilidad económica. Además el control interno tiene objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

**Benítez (2014).** En su trabajo de investigación denominada: **Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Ibarra – Ecuador.** Cuyo objetivo específico fue: Estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y

lincográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. Cuya metodología fue: documental. Llegó a los siguientes resultados: La implementación del sistema de control interno, permitirá la elaboración adecuada de los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Por otro lado; al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos.

**Rubén (2007).** En su trabajo de investigación titulado: **Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos, Guayaquil-Ecuador,** llegó a las siguientes conclusiones: Un sistema de control interno debe diseñarse de acuerdo a las necesidades y requerimientos de cada tipo de empresa, además, porque las acciones innecesarias pueden afectar su eficaz funcionamiento. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable como punto de partida de la aplicación del control interno, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización.



### 2.1.2.Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de Lima; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

**Ramírez (2015)** en su tesis titulada: **Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.** Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. **Conclusiones:** **Respecto al Objetivo específico N° 02:** Del cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar de estas deficiencias suscitadas, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que

solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. La empresa, requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas. **Conclusión General:** El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

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

MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. **Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02:** Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. **Conclusión general:** La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, así como a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

**Ponce (2017)** en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017. **Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02:** Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgo. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones

encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial. **Conclusión general:** Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos y a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.

**Cano (2017)** en su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L.” Casma 2016.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú Caso: Empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. Casma, 2016. **Conclusiones:** **Respecto al Objetivo específico N° 02:** Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Inversiones y

servicios Generales ORMAR E.I.R.L., no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues solo cumple con tres de ellos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, en cuanto al componente de actividades de control guarda deficiencias su aplicación , ya que se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control establecidas no se manejan adecuadamente. En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores. **Conclusión general:** Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L, concluyo que, el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles proteger los activos y maximizando la eficacia en la operaciones. Se recomienda a la empresa implementar un debido control interno basándose principalmente en los componentes en las que se detectaron deficiencias, con la finalidad de evaluar, vigilar y dar seguimiento a

los procesos y funcionamiento de las actividades, cambiándose cuando las circunstancias así lo requieran. En el mundo empresarial, la aplicación del control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, para dar respaldo a las diversas áreas con las que se cuentan, ya que un enlace de información y comunicación ayudan a detectar los problemas que se puedan suscitar, disminuyendo riesgos con la probabilidad de lograr las metas trazadas.

**Suarez (2017)** en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017.**

Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. **Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02:** Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y

objetivos estratégicos de la entidad. Además se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa.

**Conclusión General:** La empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se recomienda a la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada



comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente.

**Chachapoyas (2017)** en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017.** Siendo su objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017 **Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02:** De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C 2017, se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscado. **Conclusión General:** La empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C, debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con la cual pueda optimizar el uso adecuado de los

recursos de la empresa, tener una información confiable, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal la cual les permitirá realizar eficientemente su trabajo dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conllevará a un buen manejo de todas las áreas, para poder cumplir con los objetivos trazados. Así mismo se recomienda a las empresas comerciales del Perú, como a la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C implementar el control interno en las operaciones e involucrar a todo el personal de la empresa y así poder lograr el perfeccionamiento en sus operaciones.

**Abanto (2017)** en su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Ferretería Abanto”, de Cajamarca, 2017.** Siendo su objetivo general: Describir la caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Abanto de Cajamarca, 2017. **Conclusiones: Respecto al Objetivo Especifico N° 02:** Se ha podido evidenciar que la empresa si cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con

responsabilidad sus funciones establecidas por lo mismo la empresa carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de un sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas en la empresa. Conclusión general: Según la observación de los resultados y análisis de resultados se puede concluir que respecto a los componentes de control interno: actividad de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden por que no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha detectado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la efectividad de la empresa en sus actividades y esto con lleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

**Marín (2016).** En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Repuestos Automotrices Marin E.I.R.L.” de Chimbote, 2015** Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L.” de Chimbote, 2015. Llegó a la siguiente conclusión, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en el

ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de sus inventarios de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros. En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores. El control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, porque no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular.

**Torres (2018).** En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones y Comercialización Eslith S.R.L.” de Lima, 2015.** Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith S.R.L” de

Lima, 2015. Llegó a la siguiente conclusión: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que, cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada, y comunicada en forma y espacio oportuno, que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y

monitoreo se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

### **2.1.3. Regionales**

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

### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Cañete; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

**Sánchez (2017)** en su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur

E.I.R.L.” - Cañete, 2017. **Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02:** Las principales características del control interno de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes: La empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el componente

información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados. **Conclusión General:** La empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” objeto de estudio, debería de implementar un Sistema de Control Interno, ya que mediante la aplicación de sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones y preservar el negocio en el tiempo. Además, se recomienda a la organización la implementación de un manual de organización de funciones (MOF) para cada área de trabajo, con ello permitirá que cada colaborador tenga definida sus objetivos y responsabilidades, así como implementar un código de ética, reglamento interno de trabajo y difundir a todos los trabajadores de la organización, mediante talleres y actividades de integración personal. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus



necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente. Asimismo, la empresa deberá identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de emergencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad. Finalmente, se recomienda seguimiento continuo de las actividades, ello contribuirá en la correcta ejecución de las operaciones dando cumplimiento a los objetivos institucionales.

## **2.2. BASES TEORICAS**

### **2.2.1. Teorías Del Control Interno**

Según **Mantilla (2005)** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las pólizas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

**(Catacora (1996)/ citado por Beltrán (2015))** define al control interno como: el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia

operacional y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenas para cada empresa.

## **Componentes del Control Interno**

### **Ambiente de Control**

Según **(Orellana (2002), Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014))** el ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes de control interno, aportando disciplina y estructura, asimismo, da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Por otra parte, **(Betancur & López (2007) /citado por Santa Cruz (2014))** mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, la trascendente de cualquier negocio en su gente, sus atributos individuales, incluyendo integridad, valores éticos y competencia. Este componente se encarga de normar los siguientes componentes:

- Integridad y valores éticos
- Consejo de administración y comités
- Estructura organizativa
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida

- Gestión del capital humana
- Responsabilidad y transparencia

### **Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

Según **(Orellana (2002)/ citado por Santa Cruz (2014))** el mencionado elemento del informe como consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que puedan tener impacto o consecuencias eventos que pudieran tener impacto o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo deben de tener una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimulación de probabilidad e impacto
- Evaluaciones de riesgos
- Riesgos originados por los cambios

### **Actividades de control**

Según **(Betancur & López (2007)/ citado por santa cruz (2014))** las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Las actividades de control hacen visibles en que las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos

los niveles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudara a tener un mejor control de los procesos.

Los sub componentes son:

- Integración con las decisiones sobre riesgos
- Principales actividades de control

### **Información y comunicación**

Según **(Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014))** la información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelaciones que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por otra parte, **(veraz (2013) & cervantes (2009)/citado por Santa Cruz (2014))** infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la

organización, de tal modo que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones.

Los sub componentes son:

- Cultura de información en todos los niveles
- Herramienta para la supervisión
- Sistemas estratégicos e integrados
- Confiabilidad de la información
- Comunicación interna
- Comunicación externa

### **Supervisión y Monitoreo**

Según **Mantilla (2005)** el monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos como: Actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles incluye actividades regulares de administración, supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

Según **(Hurtado (2012)/ citado por Santa Cruz (2014))** en definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total y debe de considerar como necesario para hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente,

cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Los sub componentes son:

- Supervisión permanente
- Evaluación interna
- Evaluación externa

### **Objetivos del control interno**

Según **Mantilla (2005)** los principales objetivos del control interno son los siguientes:

- Salvaguardar los activos de la empresa
- Prevención y detención de fraudes y errores
- La exactitud e integridad de los registros contables
- Oportuna reparación de información confiable

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y a los dos objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo.

### **Principios del control interno**

Según **Ramón (2004)** los principios del control interno son:

#### **Igualdad**

Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la entidad estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin lograr privilegios a grupos especiales.

#### **Moralidad**

Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la entidad, sino los principios éticos y morales

que rigen en la sociedad.

### **Eficiencia**

Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

### **Celeridad**

El control interno debe de ser dinámico y ágil con el propósito de obtener resultados óptimos y oportunos.

### **Imparcialidad y publicidad**

Consiste en tener mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado a sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.

### **Valoración de costos ambientales**

Consiste en que la reducción del impacto mínimo ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias, en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

### **Clases de control interno**

Según Mantilla (2005) existen dos clases de control interno:

#### **El control interno operacional**

Incluye planes, procedimientos y registros concernientes al proceso de decisión sobre la autorización de la dirección, en el logro de los objetivos de la organización; el control interno operacional es

también denominado control interno administrativo y establece la responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores.

El control interno operacional se ejerce por departamentos operacionales, más que los financieros y contables.

### **El control interno contable**

Los controles internos contables tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente, para anticiparse al futuro.

Los controles contables, son imprescindibles para la auditoria externa o independiente.

### **Otras clases de control interno**

Según **Mantilla (2005)** define otras clases de control interno que son:

#### **De acuerdo a la oportunidad en que se aplica**

- **Control previo:** Es aquel control que efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.
- **Control interno recurrente:** Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades.
- **Control interno posterior:** Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las



decisiones administrativas han surtido efectos.

El interno previo y recurrente es potestad inherente a la dirección y gerencia, en cuanto el control interno posterior es ejercido por los auditores internos, externos y entes supervisores de control.

### **Control interno por quienes lo realizan**

- **Auditoria interna:** Es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoria interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes.
- **Auditoria externa:** Es un examen realizado por una sociedad de auditoría independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria.

## **2.2.2. Teorías de Informe COSO**

### **Componentes del control interno**

Según el Informe Coso el control interno consta de cinco componentes inter-relacionados. Los componentes son:

#### **Ambiente de control**

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad.

Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un

impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno.

### **Evaluación de riesgo**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

### **Actividades de control**

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

### **Información y comunicación**

Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria; la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las

responsabilidades de control deben ser tomadas en serio; la comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

### **Actividades de supervisión**

Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando (**Contraloría General de la República, 2014**)

### **2.2.3. Teorías de Gestión**

#### **Teorías de Gestión**

Según **Ardiles (2005)** es el sistema que organiza los flujos de información, externos e internos, propicia la generación, intercambio y uso de conocimientos necesarios para el incremento de la eficiencia y calidad en los procesos fundamentales de las organizaciones.

Según **Dickseen (1905)** es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad, también hace referencia a la acción y a la consecuencia de

administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera y administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

#### **2.2.4. Teorías de empresa**

##### **Teoría o enfoque neoclásico**

Según **Ortiz (2011)** esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a las empresas como un intermediario entre los mercados de ofertantes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costos e ingresos.

##### **Teoría o enfoque administrativo**

Según **Ortiz (2011)** este enfoque considera a la empresa como organización: el grupo humano que trabaja en ella está jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetos al principio de autoridad. Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

### **Teoría financiera**

La teoría financiera considera a la empresa como un conjunto de capitales encaminados a obtener por medio de su inversión su futura recuperación. Esta teoría surge a partir de los años sesenta, cuando se desarrollan técnicas de simulación que permiten generar modelos de inversión que sirven para la planificación y gestión financiera.

### **Teoría social**

Esta teoría se resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza, la misma que no sería, por lo tanto, únicamente una institución con objetivos puramente económicos, sino que, forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de la generación y mantenimiento del empleo.

### **Teoría o enfoque contractual**

Según **Ortiz (2011)** las teorías contractuales consideran a la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado y asume tres aspectos:

- Reconocimiento de los efectos de la organización sobre los costos del mercado, generando ventajas que faciliten las transacciones en el sistema.
- Reconocimiento del papel del empresario, que no tiene por qué ser una persona física, y puede ser un grupo que coordine la función directiva.

- Reconocimiento del papel de la tecnología como variable de la actividad económica sobre la dirección de la empresa.

### **Teoría de sistemas o enfoque sistemático**

Según **Ortiz (2011)** actualmente la empresa es considerada un sistema abierto que relaciona unas entradas con unas salidas, entre ambos está el proceso de transformación. Este enfoque se define sobre cinco condiciones básicas:

- Un conjunto de elementos.
- Una estructura del sistema (conjunto de relaciones)
- Un plan común (conjunto de objetivos)
- Unas funciones características (función de transformación)
- Un conjunto de estados o situaciones observables del sistema.

### **Clasificación de las Empresas**

Según **Correa (2013) & Carrasquillo (2011) & Echavarría (2010)** las empresas se clasifican en:

#### **Según su Actividad o Sector**

##### **Sector Primario**

Son empresas que trabajan en base a recursos naturales y sirven de ayuda para que funcionen algunas industrias, como ejemplo podrían ser las granjas avícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, entre otras.

##### **Sector Secundario**

Son las empresas encargadas de transformar los bienes o la materia prima en productos terminados mediante un proceso de creación,

un ejemplo de ellas podrían ser las constructoras, fábricas de calzado, fábricas de muebles, etc.

### **Sector Terciario**

Comprende las empresas comerciales y las de servicio, las comerciales son las que se encargan de comprar productos ya terminados, un ejemplo podrían ser farmacias, supermercados, librerías, etc. Y las de servicio, son las que propiamente prestan servicios que satisfagan las necesidades de la gente, un ejemplo de estas puede ser una clínica, universidad, empresa de transporte, etc.

### **Según su Propiedad**

#### **Empresas Públicas**

Son aquellas en las cuales su capital principal está en manos del estado de turno, como ejemplo tenemos los colegios estatales, hospitales del estado, etc.

#### **Empresas Privadas**

Son empresas en las cuales su capital principal está en manos de una persona física o jurídica, ejemplo de ellas puede ser un colegio particular, supermercado etc.

### **Según su tamaño:**

#### **Microempresa**

Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio, asimismo; por ser una unidad pequeña tiene la capacidad de tener tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser

miembros de la familia o personas de la comunidad donde se ubica la microempresa.

Las microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activo o volumen de ventas, por otro lado; estas utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para unos trabajadores que no tiene otro medio de vida.

### **Pequeña empresa**

Es una entidad independiente, creada para que sea rentable, que no predomina en la industria a la que permanece, cuya venta anual en valores y números de personas no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y financieras, lo cual; le permite dedicarse a la producción, transformación o prestación de servicios para satisfacer las necesidades y deseos existentes en la sociedad.

### **Mediana empresa**

Este tipo de personas cuentan con ciento de empleados en algunos casos pueden tener hasta miles, cuentan con un orden sistemático y labores definidas.

La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.



## **Grandes Empresas**

Son aquellas que manejan capitales millonarios con miles de trabajadores a su cargo, en su mayoría cuentan con instalaciones propias, sistemas de organización, de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

## **Según su Modalidad**

### **Persona natural**

Bajo esta modalidad puede formar una empresa unipersonal, ejercer cualquier actividad económica, conducir tu negocio y tener trabajadores a tu cargo.

### **Ventajas**

- No gastas nada para constituir la empresa y puedes realizar el trámite hasta 72 horas por internet.
- Eres tu quien lo decide todo, pues la propiedad, el control y la administración de la empresa están solo en tu persona.
- Tienes flexibilidad para reaccionar rápidamente en caso de cambios bruscos en el mercado que puedan efectuar a tu empresa.
- Puedes acogerte a un régimen tributario sencillo como el Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS), accede al RER o al RG.

### **Desventajas**

- Si sufres una enfermedad o accidente, ello podría significar una interrupción en las operaciones del negocio.
- Si incumples con el pago de deudas debe responder no solo con

los bienes del negocio, sino también con tu patrimonio personal.

- Dispones de un capital limitado (solo lo que tienes para invertir). Esto puede representar problemas para el crecimiento futuro de tu empresa.

### **Persona Jurídica**

Puede ser constituida por una o más personas, resultando en cuatro tipos de empresas: una individual (E.I.R.L.) y tres colectivas (S.R.L., S.A.C. y S.A.A.).

La principal diferencia con una empresa de persona natural es que la responsabilidad del titular (E.I.R.L) o de los socios (en el caso colectivo) afectara únicamente a su participación dentro del capital frente a deudas quedando libre de responsabilidad el titular y su patrimonio.

### **S.R.L. (Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada)**

Los socios, personas naturales o jurídicas, pueden ser hasta 20 y no responden con su patrimonio personal frente a deudas, el capital está constituido por el aporte de cada socio y la empresa cuenta con líneas de financiación y crédito.

### **S.A.C. (Sociedad Anónima Cerrada)**

Tiene un límite máximo de 2 socios y un máximo de 20, es una figura dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o median. Es el tipo de empresas más común en el Perú, no tiene acciones en el Registro Público del Mercado de Valores.

### **S.A.A. (Sociedad Anónima Abierta)**

No tiene límite de socios, su capital está constituido por acciones, los socios no tienen derechos a los bienes adquiridos, solo reciben las utilidades que les corresponden.

#### **Según su cobertura geográfica**

- **Empresas locales:** son aquellas empresas que por su capacidad de producción distribución y venta, solo pueden realizar sus actividad en sectores reducidos a nivel comunal.
- **Empresas regionales:** son aquellas que su capacidad y posibilidad de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.
- **Empresas nacionales:** son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo el país.
- **Empresas multinacionales:** son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

#### **2.2.5. Teoría de los sectores**

##### **Teoría del sector**

Según la **subgerencia Cultural del Banco de la Republica (2015)** la actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

### **Sector primario o agropecuario**

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación, dentro de este sector se encuentran la agricultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca.

### **Sector secundario o industrial**

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionados con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación.

- **Industrial extractivo:** extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

### **Sector terciario o de servicios**

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía, como ejemplo tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el gobierno, etc.

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen

bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos.

### 2.3. Marco conceptual

- **Control interno:** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetos previstos.

**Mantilla (2005)**

- **Gestión:** es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. **Dickseen (1905)**

- **Empresa:** es una entidad que mediante la organización de elementos humanos materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetos determinados.

**García & Casanueva (2010)**

- **Eficiencia:** es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos. Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si lora obtener el mismo producto con menos insumos, habrá

incrementado también la eficiencia. **Roura (S.F)**

- **Eficacia:** es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. **Roura (S.F)**
- **Microempresa:** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de actividades del negocio. **Correa (2013)**
- **Sector:** cada una de las partes de una colectividad, grupo o conjunto que tiene caracteres y diferenciados. **Real Academia (S.F)**

### **III. METODOLOGIA**

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

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

#### **3.2. Población y muestra**

##### **3.2.1. Población**

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

##### **3.2.2. Muestra**

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

Se estudio el caso de la empresa: “MAQUISA S.AC.” – CAÑETE, 2018.

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

No aplica

### **3.4. Técnicas e instrumentos:**

#### **3.4.1. Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

### **3.5. Plan de análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas relacionadas acerca del control interno de la empresa en estudio.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

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

Ver anexo 01

### **3.7. Principios éticos**

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno de la empresa en estudio. El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y



los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

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

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

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2018

#### **CUADRO N° 01**

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

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ramírez (2015)</b>	Del cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar

	<p>de estas deficiencias suscitadas, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos , ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgo. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. La empresa, requiere de la a implementación del sistema de control interno para que asegure un adecuada gestión en sus diferentes áreas.</p>
<p><b>Vivanco</b> <b>(2017)</b></p>	<p>Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado.</p>
<p><b>Marin</b> <b>(2016)</b></p>	<p>No se está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha observado que la empresa no realiza controles físicos de sus inventarios de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros.</p> <p>En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con un personal adecuado que verifique la correcta ejecución de</p>

	<p>las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.</p> <p>El control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados y comparándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, ya que no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular.</p>
<p><b>Ponce</b> <b>(2017)</b></p>	<p>Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado</p>

	<p>sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial.</p>
<p><b>Cano (2017)</b></p>	<p>Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Inversiones y servicios Generales ORMAR E.I.R.L., no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues solo cumple con tres de ellos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, en cuanto al componente de actividades de control guarda deficiencias su aplicación , ya que se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control establecidas no se manejan adecuadamente. En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores.</p>
	<p>Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se</p>

<p><b>Torres (2018)</b></p>	<p>concluye que, cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada, y comunicada en forma y espacio oportuno, que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados</p>
---------------------------------	--

	<p>con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.</p>
<p><b>Suarez</b> <b>(2017)</b></p>	<p>Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Además se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa.</p>
	<p>Las principales características del control interno de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, según el</p>

<p><b>Sánchez</b> <b>(2017)</b></p>	<p>cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes:</p> <p>La empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la</p>
---	---

	<p>ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados</p>
<p><b>Chachapoyas</b> <b>(2017)</b></p>	<p>De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C 2017, se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscado.</p>
<p><b>Abanto</b> <b>(2017)</b></p>	<p>Se ha podido evidenciar que la empresa si cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas por lo mismo la empresa carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que se puedan presentar</p>



	dentro de la empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de un sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas en la empresa.
--	---

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

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018

#### CUADRO N° 02

#### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

#### MAQUISA S.A.C. - SAN VICENTE DE CAÑETE, 2018

ITEMS	SI	NO
La <b>EMPRESA MAQUISA S.A.C.</b> cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		X
2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		X
3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
6. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos		X

identificados?		
3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X	
4. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
5. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?		X
6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X	
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?		X
8. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	
2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?		X
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>		

1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X
2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	
3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente general de la Empresa del caso.

**4.1.3. Respetto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018

### CUADRO N° 03

#### ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA MAQUISA S.A.C. - SAN VICENTE DE CAÑETE, 2018

Elementos de comparación	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01
<b>Ambiente de</b>	Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta	La Empresa Maquisa S.A.C. no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene	<b>Si</b>

<p><b>Control</b></p>	<p>con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. <b>(Sánchez, 2017)</b></p> <p>Con respecto al componente ambiente de control se concluye que, cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa <b>(Torres, 2018)</b></p> <p>la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones</p>	<p>elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual.</p>	<p><b>coinciden</b></p>
-----------------------	---	--	-------------------------

	<p>establecidas por lo mismo la empresa carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa <b>(Abanto, 2017)</b></p> <p>No cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad <b>(Suarez, 2017)</b></p> <p>la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo <b>(Ponce, 2017)</b></p>		
<b>Evaluación de Riesgos</b>	<p>En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades</p>	<p>La Empresa Maquisa S.A.C. no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados,</p>	<b>Si coinciden</b>

	<p>diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. <b>(Sánchez, 2017)</b></p> <p>Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente <b>(Torres, 2018)</b></p> <p>Se ha detectado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la efectividad de la empresa en sus actividades y esto con lleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa <b>(Abanto, 2017)</b></p> <p>Carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada</p>	<p>no ha identificado los riesgos internos y externos.</p>	
--	---	--	--

	<p>en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan <b>(Chachapoyas, 2017)</b></p> <p>Además se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo <b>(Suarez , 2017)</b></p> <p>La empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgo <b>(Ponce, 2017)</b></p> <p>No cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan <b>(Vivanco, 2017)</b></p> <p>No ha identificado sus</p>		
--	--	--	--

	riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos <b>(Ramírez, 2015)</b> .		
<b>Actividad de Control</b>	<p>En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. <b>(Sánchez, 2017)</b></p> <p>Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. <b>(Torres, 2018)</b></p> <p>En las actividades de</p>	<p>La Empresa Maquisa S.A.C. no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de</p>	<b>Si coinciden</b>



	<p>supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores <b>(Marín, 2016)</b></p> <p>Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido <b>(Suarez, 2017)</b></p>	<p>actividades.</p>	
<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. <b>(Sánchez, 2017)</b></p>	<p>En la Empresa Maquisa S.A.C., no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>

		las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada.	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	<p>En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados (<b>Sánchez, 2017</b>)</p> <p>Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales (<b>Torres,</b></p>	<p>En la Empresa Maquisa S.A.C., no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.</p>	<b>Si Coinciden</b>

	<p><b>2018)</b></p> <p>En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores <b>(Marín, 2016)</b></p> <p>En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores <b>(Cano, 2017)</b></p> <p>Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor <b>(Ponce, 2017)</b></p>		
--	---	--	--

**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:**

**Ramírez (2015), Vivanco (2017), Ponce (2017), Cano (2017), Suarez (2017), Chachapoyas (2017) Marín (2016) & Sánchez (2017),** coinciden en sus resultados que carecen de un sistema de

control interno, siendo esta una herramienta que protege los bienes y recursos, es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión en la empresa para favorecer a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las organización cediendo el uso eficiente y eficaz de los mismo, teniendo como finalidad salvaguardar los activos , prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o anomalías, que interfiera con el desarrollo de la gestión. Asimismo; **Abanto (2017) & Torres (2018)**, si cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas por lo mismo la empresa carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de un sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas en la empresa. Lo afirma **Contraloría General de la República (2014)** El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas

para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando

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

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

De las 6 preguntas realizadas al Gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, se obtuvo que las 6 respuestas fueron un NO, en donde se demuestra que no se le está dando importancia a este componente, no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. **(Contraloría General de la República, 2014)** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad.

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

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el 100%, 1 respuesta fue un SI y 3 respuesta fue un NO, según las respuestas obtenidas, la empresa no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos. **(Contraloría General de la República, 2014)**, Señala que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos.

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

De las 8 preguntas realizadas al Gerente de la empresa objeto de

estudio, las cuales representan en 100%, 2 nos dio como respuesta un SI y 6 como respuesta un NO, esto quiere decir que la empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades. **(Contraloría General de la República, 2014)**, se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad

#### **Respecto al Componente de Información y Comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el 100%; se obtuvo 1 respuesta que fue un SI y 3 como respuesta dieron un NO, la empresa no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada. **(Contraloría General de la República, 2014)**, se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno

que apoyen el logro de sus objetivos

### **Respecto al Componente de Supervisión o Monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa objeto en estudio, de las cuales representan el 100%, se obtuvo 1 respuesta fue un SI y 3 respuesta fueron NO, lo cual pone en evidencia a la empresa no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. **(Contraloría General de la República, 2014)**, se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación

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

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la 1era columna es los elementos de comparación, en la 2da columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la 3ra columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 y en la cuarta columna se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

### **Respecto al Componente - Ambiente de Control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Maquisa S.A.C. no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un

plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. Como lo afirman, **Ponce (2017), Suarez (2017), Sánchez (2017)**

#### **Respecto al Componente - Evaluación de Riesgos**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Maquisa S.A.C., no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos. Como lo afirman: **Ramírez (2015), Vivanco (2017), Ponce (2017), Suarez (2017), Chachapoyas (2017), Sánchez (2017)**

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

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Maquisa S.A.C., no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades. Como lo afirman, **Suarez (2017), Marín (2017), Sánchez (2017).**

#### **Respecto al Componente - Información y Comunicación**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Maquisa S.A.C., no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen



mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada. Como lo afirma, **Sánchez (2017)**

#### **Respecto al Componente – Supervisión o Monitoreo**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Maquisa S.A.C., no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Como lo afirman, **Ponce (2017), Cano (2017), Marín (2016), Sánchez (2017)**

## **V. CONCLUSIONES**

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

Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerable por la falta de valores y responsabilidades, asimismo no puede analizar los riesgos y por ende no puede lograr sus objetivos, tampoco establecer mejoras y cumplir con sus actividades asignadas para su personal protegiendo los recursos de las empresas, además no se tiene un control de los objetivos tanto de los controles generales como los controles de aplicación, por lo tanto no existe una revisión y evaluación periódica para identificar los controles débiles e insuficientes.

## 5.2. Respetto al objetivo específico 2:

Del cuestionario realizado al gerente de la **Empresa Maquisa S.A.C.**, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

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

Al realizar el análisis comparativo, se puede observar que en todos los componentes del control interno comparados si coinciden; por lo tanto, se concluye que los antecedentes mencionados no cuentan con un sistema de control interno al igual que la **Empresa Maquisa S.A.C.**

### **5.4. Conclusión general**

Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; la **Empresa Maquisa S.A.C.** tiene que implementar un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos.

## **VI. RECOMENDACIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1:**

Se recomienda que las micro y pequeñas empresas implementen un sistema de control interno ya que es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad moderada en cuanto a la consecución de sus objetivos, asimismo se establecería lineamientos de controles que permitan entregar una información confiable de la situación global en la que atraviesa la empresa para el logro de sus objetivos trazados con la información oportuna y veraz que sirva de apoyo a la gerencia para la toma de decisiones.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2:**

Se recomienda a la empresa **Maquisa S.A.C.** que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos asignados y lograr sus metas trazadas.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3:**

Se recomienda que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos, normas que son parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos, permitiendo la eficiencia y eficacia en las operaciones, y adecuada toma de decisiones por la información oportuna y veraz que brinde el sistema de control interno, además de los logros trazados a corto y largo plazo.

### **6.4. Recomendación General:**

Se recomienda mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa. Obteniendo un control exhaustivo de sus objetivos trazados. También se sugiere una supervisión continua ya que ello contribuirá a una correcta ejecución de las actividades.

## **VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **7.1. Referencias bibliográficas**

**Abanto, T. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Ferretería Abanto”, de Cajamarca, 2017.*  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5933>

**Aguirre, R. & Armenta, C. (2012).** *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.* Recuperado de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

**Barragán, M. (2007).** *El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas.* Recuperado de <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

**Ardiles L. & S. (2005)** Ecu red conocimiento de todos para todos. Recuperado de: [http://www.ecured.cu/Gesti%C3n\\_del\\_conocimiento](http://www.ecured.cu/Gesti%C3n_del_conocimiento)

**Ballesteros (2009).** Tesis titulada: *Implantación de control interno en una mype para evitar fraude; Santiago-chile.* Disponible en: [www.tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696](http://www.tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696)

**Barquero O. (2013).** Manual Práctico de Control Interno. España: Editorial: Profit Editorial.

**Benítez, C. (2014).** Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

**Betancur & López (2007)** citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “*el control interno basado en el informe COSO*”. Recuperado de: <file:///User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

**Cano, J. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios*

*Generales Ormar E.I.R.L.” Casma 2016.*  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3430>

**Carrasquillo L. (2011)** consultores comunitarios. Recuperado de:  
<http://incubadorademicroempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>

**Casey L. (2016)** Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.

**Catácora (1996)** Obtenido de: Contraloría General de la República (2014). Control interno. Recuperado de:  
<https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/controlinterno.html>

**Cepeda, G. (1997)**. Auditoría y Control Interno. Santafé de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill

**Contraloría General de la República (2014)**. Marco conceptual del control interno. Recuperado de [http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

**Correa D. (2013)** es su trabajo “clasificación de las empresas”. Recuperado de:  
[http://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION\\_DE\\_LAS\\_EMPRESAS\\_SEGUN\\_SUS](http://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEGUN_SUS)

**Chachapoyas, J. (2017)** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.”* – Lima, 2017.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4571>

**Dickseen, L. (1905)**. Importancia del control interno para el mundo

empresarial. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>

**Echavarría A. (2010)** en su trabajo “consultoría técnica Mediana Empresa”. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa>

**Estupiñán, G. (2006).** Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia: Ecoe

**García, J. & Casanueva, C. (2010)** en su libro “prácticas de la gestión empresarial”. Recuperado de:  
<https://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>

**Huaman J. (2009)** Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.

**Hurtado (2012)**/citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: file:///C:/Users/Users/Downloads/334-1715-1-PB.pdf

**Mantilla, S.A. Informe COSO (2005)** *control interno en San Salvador*. Recuperado de:  
<http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45-L864m-Capitulo%20II.pdf>

**Marín, H. (2016).** *Caracterización del Control Interno de Las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015* (tesis de pregrado). ULADECH.

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

**Orellana (2002) & Mantilla (2005)**/citado por Santa Cruz (2014) en la revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/Users/Downloads/334-1715-1PB.pdf>

**Ortiz, M. (2011)**. Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas **Ortiz M. (2011)** teorías o enfoques de las empresas. Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>

**Pérez (2011)**. La importancia del control interno para el mundo empresarial.

**Ponce, Y. (2017)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017.*  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5156>

**Ramírez, E. (2015)** *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote,* 2015.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>

**Ramón, J. (2004)**. El control interno de las empresas privadas. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Real academia (S.F). Definición de comercio. Recuperado de: <http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=comercio>

**Ricardo & Mantilla (2005)**/citado por Santa Cruz (2014) en su revista de



investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

**Romero, N. (2012).** Control interno de inventarios (tesis de grado). Recuperado de <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>

**Roura P. (S/F)** Eficacia eficiencia. Recuperado de: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/824-eficacia-y-eficiencia>

**Rubén (2007).** Tesis titulada: *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos*, Guayaquil-ecuador, Disponible en: [www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://www.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.*” Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3samaniego_cm.pdf)

**Sánchez, F. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”* - Cañete, 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4588>

**Suarez, J. (2017)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L.* – Lima, 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6087>

Subgerencia Cultural del Banco de la Republica (2015). Sectores económicos. Recuperado de:

[http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores\\_economicos](http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos)

**Torres, R. (2018).** *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015* (tesis de pregrado).

ULADECH. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3680>

**Veraz (2013) & Cervantes (2009)** citado por Santa Cruz (2014). En su revista de investigación de contabilidad “*el control interno basado en el modelo COSO*”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

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

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4243>

## 7.2. Anexo

### 7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018	¿Cuáles son las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018?	Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018</li> <li>2. Describir las características del control interno de la Empresa Maquisa S.A.C. – San Vicente de Cañete, 2018.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Maquisa S.A.C.” – San Vicente de Cañete, 2018</li> </ol>	No se aplica

### 7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

#### **Suarez (2017)**

##### **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017**

La empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se recomienda a la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello

#### **Chachapoyas (2017)**

##### **Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017**

La empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C, debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con la cual pueda optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, tener una información confiable, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal la cual les permitirá realizar eficientemente su trabajo dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conllevará a un buen manejo de todas las áreas, para poder cumplir con los objetivos trazados. Así mismo se recomienda a las empresas comerciales del Perú, como a la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C implementar el control interno en las operaciones e involucrar a todo el personal de la empresa y así poder lograr el perfeccionamiento en sus operaciones.

### Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA MAQUISA S.A.C.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA MAQUISA S.A.C. - SAN VICENTE DE CAÑETE, 2018.** La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS	SI	NO
La EMPRESA MAQUISA S.A.C. cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		X
2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		X
3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X

5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
6. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X	
4. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
5. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?		X
6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X	
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del		X

cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?		
8. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	
2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?		X
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>		
1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X
2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	
3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X