



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
COMERCIAL MARC E.I.R.L. - CASMA, 2016**

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

AUTORA

BACH. HUACCHA AQUIÑO HILDA ESPERANZA

ASESOR

MGTR. C.P.C. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

CASMA – PERÚ

2017



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
COMERCIAL MARC E.I.R.L. - CASMA, 2016**

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

AUTORA

BACH. HUACCHA AQUIÑO HILDA ESPERANZA

ASESOR

MGTR. C.P.C. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

CASMA – PERÚ

2017

COMISIÓN DEL JURADO

Dr. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. CPCC. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

Dr. CPCC. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme permitido vivir hasta este día, haberme guiado a lo largo de mi vida, por ser mi apoyo, mi luz y mi camino, por haberme dado la fortaleza para seguir adelante en aquellos momentos de debilidad.

A mi asesor MGTR. CPCC. Julio Montano Barbuda por instruirme en este trabajo de investigación.

A todas aquellas personas que han formado parte de mi vida profesional, agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

DEDICATORIA

A mi Padre:

Quien fue el pilar fundamental en mi vida con mucho amor y cariño, le dedico todo mi esfuerzo, en reconocimiento a todo el sacrificio puesto, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

A mi Madre:

Por haber sido mi compañera inseparable cada día, velando por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento depositando entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi conocimiento y capacidad.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016. La empresa en estudio tiene como actividad principal la venta al por menor de alimentos en comercios especializados. La investigación fue no experimental – descriptiva - bibliográfica documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso, para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas a la Titular – Gerente. Encontrando los siguientes resultados: los autores en su mayoría señalan que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, ajustándose a las necesidades y requerimientos de cada empresa, que permita proporcionar una razonable seguridad. Así mismo se encontró que la empresa en estudio, no cuenta con una implementación de control interno formal, sino más bien de manera empírica que conlleva a grandes riesgos que dificulten alcanzar los objetivos y metas trazados.

Finalmente se concluye que el control interno, es un compromiso de todos y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango, garantizando la efectividad y eficiencia de sus operaciones, salvaguardando los recursos y activos, y brindando confiabilidad en la información financiera, caminando paralelo con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que nuestro estado peruano exige.

Palabras clave: Control interno, Micro y pequeña empresa, Sector comercio.

ABSTRACT

The research had as a general objective: to determine and describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru: Case Commercial Company Marc E.I.R.L. - Casma, 2016. The company under study has as its main activity the retail sale of food in specialized stores. The investigation was not experimental - descriptive - documentary bibliographic, the level of the investigation was descriptive and of case, for the collection of the information the bibliographic cards were used and a questionnaire of closed questions to the Owner - Manager. Finding the following results: the authors mostly state that internal control should be used by all companies regardless of their size, structure and nature of their operations, adjusting to the needs and requirements of each company, which allows to provide reasonable security. It was also found that the company under study does not have an implementation of formal internal control, but rather in an empirical manner that leads to great risks that make it difficult to achieve the objectives and goals set.

Finally, it is concluded that internal control is a commitment of each and every one of the people involved in daily operations, from management to the employee with the lowest rank, guaranteeing the effectiveness and efficiency of their operations, safeguarding resources and assets, and providing reliability in the financial information, walking parallel with the compliance with the applicable laws and regulations that our Peruvian state demands.

Key words: Internal control, Micro and small company, Trade sector.

ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
COMISIÓN DEL JURADO	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
ÍNDICE.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacionales	16
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	26
2.1.4. Locales	29
2.2. Bases Teóricas de la investigación.....	31
2.2.1. Teoría del Control Interno	31
2.2.2. Teoría de Componentes	36
2.2.3. Teoría de Gestión.....	41
2.2.4. Teoría de las Empresas	41
2.2.5. Teoría de la Administración.....	46
2.3. Marco Conceptual	47
2.3.1. Definiciones del Control Interno	47
2.3.2. Objetivos del Control Interno	49
2.3.3. Clasificación del Control Interno.....	50
2.3.4. Definición de los Componentes de control interno.....	52
2.3.5. Elementos del Control Interno.....	54
2.3.6. Importancia del control Interno	55
2.3.7. Informe COSO	56
2.3.8. Definición de empresa	59
2.3.9. Definición de Micro y Pequeña Empresa	60

III.	METODOLOGÍA	64
3.1.	Tipo de Investigación	64
3.2.	Nivel de la investigación	64
3.3.	Diseño de Investigación	64
3.4.	Población y muestra	64
3.4.1.	Población	64
3.5.	Definiciones conceptuales y operacionales de las variables	64
3.6.	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	65
3.6.1.	Técnicas	65
3.6.2.	Instrumentos.....	65
3.7.	Plan de Análisis.....	65
3.8.	Matriz de Consistencia.....	66
3.9.	Principios éticos	66
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS	67
4.1.	Resultados	67
4.1.1.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 1:	67
4.1.2.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 2:	81
4.1.3.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 3	84
4.2.	Análisis de Resultados	93
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	93
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	96
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	99
V.	CONCLUSIONES.....	102
5.1.	Respecto al objetivo específico 1	102
5.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	103
5.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	103
5.4.	Conclusión General	104
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	106
6.1.	Referencias Bibliográficas	106
6.2.	Anexos.....	111

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años la falla de las grandes empresas para absorber la mano de obra que se genera en la economía de diversos países desarrollados y en vías de desarrollo ha resaltado la importancia de las empresas pequeñas para hacerlo, (...). Ante este escenario, las empresas pequeñas que cuentan con la capacidad de ajustarse a los movimientos del mercado y atender una demanda fluctuante de manera más eficiente, contribuyendo cada vez más en la generación de empleo.

Lo anterior explica en buena parte el creciente número de unidades económicas de escala menor en el país, (...)

En este sentido, las micro y pequeñas empresas han ido cobrando importancia no sólo en el tiempo sino también en el espacio, pues recientemente las políticas de desarrollo en algunos países han comenzado a considerar que las pequeñas empresas son más eficientes para reactivar la economía de una región, favoreciendo así el desarrollo empresarial y los niveles de bienestar de la población. **(Palacios, 2012) (Mungaray, 2010, pp. 12-13).**

“Las micro y pequeñas empresas en Perú son componente muy importante del motor de nuestra economía. A nivel nacional, las micro y pequeñas empresas brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI)”. **(Sánchez, 2006, p. 128).**

Sin embargo, en su gran mayoría se caracterizan por la falta de formalidad y organización, así como la falta de manuales de procedimiento, normas y políticas aplicables a gerencia y demás miembros de la empresa. El control es fundamental tanto para su optimización de recursos, así como el desempeño total de la empresa,

tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiándose así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa, entre otros.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de la misma, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. **(Aguirre & Armenta, 2012 p. 2).**

Tal es así, que desde hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como

una solución a numerosos problemas potenciales. (Coopers, & Lybrand, 1997, p. 3).

La importancia de tener un buen sistema de control en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas. De tal manera, el control es un elemento clave en la administración. (Álvarez, 2011, p. 24).

Capote (2011) Considera que un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña. (...). Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos. (p. 12).

Ladino (2009) afirma que el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia

operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. (p. 6).

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado de distintas formas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO (Committee Of Sponsoring Organizations), si bien hay otras alternativas, COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. (Mantilla, 2013, pp. 14-15).

Lefcovich (2009) afirma que: El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que, interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización. (p. 8).

Coopers, & Lybrand (1997) afirma que: El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, reguladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a

problemas dentro de las empresas. Estos problemas se agravan cuando el término "control interno", sin estar claramente definido, se utiliza en leyes, normas o reglamentos. (p. 3).

La empresa en estudio Comercial Marc E.I.R.L. con RUC: 20531856814 se encuentra inmerso en el sector comercio; bajo la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) 4721 - Venta al por menor de alimentos en comercios especializados, se dedica a la compraventa, importación y exportación de toda clase de bienes consumible por el ser humano, llámese abarrotes y bebidas. Esta empresa fue constituida bajo escritura pública de fecha 15 de septiembre del año 2010, otorgada ante el notario público de Casma Abog. William Raúl Castillo Martínez, e inscrita ante SUNARP con partida N° 11006891, con domicilio fiscal Av. Perú Mza. E. Lote. 3 Urb. Ministerio de vivienda (A una cuadra del club cultural Casma) Casma – Ancash y con un capital de S/. 20,000.00 (Veinte mil y 00/100 soles) aportados por la Titular-Gerente, Sra. Rea Torres de Tarazona Raquel identificada con D.N.I. 32131745 y poco a poco ha ido surgiendo en el mercado a nivel competitivo.

La empresa tiene como **misión** satisfacer a nuestros clientes, brindándoles, el mejor precio posible y productos de calidad, adecuado a sus necesidades; superando sus expectativas, sirviéndoles con esmero, originalidad, y atención a los detalles.

Asimismo, Comercial Marc E.I.R.L. tiene como **visión** ser una exitosa empresa en la ciudad de Casma, reconocida por su capacidad de generar bienestar para nuestros clientes, colaboradores, y nuestra comunidad en general.

Comercial Marc E.I.R.L. cultiva valores éticos entre sus trabajadores como:

Respeto: Desarrollar una conducta que se considere en su justo valor los derechos fundamentales de nuestros semejantes y de nosotros mismos. Asimismo, aceptar y cumplir las leyes, las normas sociales y las de naturaleza.

Equidad: Otorgar a cada cual, dentro de la empresa, lo que le corresponde según criterios y razonables.

Comunicación: Promovemos el dialogo abierto y transparente generando confianza. Sabemos escuchar y somos escuchados.

Responsabilidad: Asumir las consecuencias de lo que se hace o se deje de hacer en la empresa y su entorno. Tomar acción cuando sea menester, obrar de manera que se contribuya al logro de los objetivos de la empresa.

Pasión y compromiso con la organización: Sentir la empresa como propia, saber que formamos parte de una organización cuyo destino condiciona nuestro propio futuro, por lo que debemos apostar por ella y dedicarle los mejores esfuerzos para su crecimiento sostenido.

Trabajo en equipo: Favoreciendo la elaboración conjunta del trabajo y no que cada uno de los miembros realicen una parte del trabajo y juntarlas.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado de la investigación es ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Marc E.I.R.L. - Casma, 2016?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:
Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Marc

E.I.R.L. – Casma, 2016. Y para cumplir con 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, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016.

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permite conocer a nivel descriptivo, bibliográfico y de caso, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, acentuando la importancia de la aplicación del control interno en la micro y pequeña empresa Comercial Marc E.I.R.L. como pieza fundamental para lograr eficacia, eficiencia y control de los recursos económicos. Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica porque me permitirá obtener mi título como Contador Público; y a su vez que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por medio de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, y su Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por la SINEACE, cuya finalidad es garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad. En tal sentido, se espera que la investigación tenga una trascendencia sirviendo como referencias para futuros trabajos de investigación de naturaleza similar o a fin.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo menos en Perú sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Dado que después de haber hecho el seguimiento a los trabajos de investigación, no se ha encontrado literatura pertinente que se asemejen al rubro de estudio, pero sí de la variable se sitúa mayor énfasis en trabajos de investigación relacionados con la variable de estudio que con el rubro.

Rojas (2007). En su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” Llega a las siguientes conclusiones:

- El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

- La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. **(p. 168)**.

Segovia (2011). En su tesis titulada “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA” Concluye que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. **(p. 160)**.

Asubadin (2011). En su tesis titulada “Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA. LTDA. Latacunga durante el año 2010” concluye que al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. **(p. 74)**.

Calero (2014). En su Tesis titulada “Importancia de la conciliación bancaria como herramienta de control” concluye que la conciliación bancaria es una importante herramienta de Control Interno, utilizada en la salvaguarda del efectivo. Su efectividad depende del ambiente de Control de toda la entidad, del compromiso de la alta gerencia o máxima autoridad con el Control Interno.

El tema del Control casi siempre es relacionado con las finanzas, y las máximas autoridades o alta gerencia, no siempre poseen formación administrativa o financiera, menciono este punto porque para que se pueda dar un compromiso con el Control como sistema, las autoridades de mayor rango dentro de la empresa, deben conocer que el Control es necesario, es rentable, sus colaboradores del área financiera pueden auxiliarles en estos temas para que pueda darse una verdadera cultura de control en las entidades.

Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la Alta Gerencia de sus responsabilidades sobre el control, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros.

El efectivo es parte sensible de los activos de las empresas, descuidarlo sería una decisión desacertada para las empresas privadas o públicas, en las privadas se exponen a un alto riesgo de pérdidas causando daño económico y en las públicas, además de resarcir el perjuicio económico, la Ley de la Contraloría, establece una serie de sanciones que van en escala según la gravedad de la falta.

La formación académica y experiencia de las personas encargadas de la elaboración, supervisión y autorización de las conciliaciones, también forman parte fundamental para que este procedimiento cumpla con su objetivo. Es por eso que son convenientes planes de control, evaluación y seguimiento, que permitan identificar si cada colaborador está realizando las tareas que le corresponden, en el tiempo que debe hacerlo, también permite, conocer si cada trabajador tiene asignada la carga adecuada de deberes.

Aludido al inicio de estas conclusiones, la alta Gerencia también juega un rol sobresaliente ya que su compromiso o falta de este, hacia el Control, derivará en una cultura de control o de anarquía en la entidad que dirigen. Es además, quien debe encabezar y promover la implantación de los controles, entre ellos, la conciliación bancaria; sin el apoyo de la alta gerencia o máximas autoridades, difícilmente se podrá establecer un adecuado sistema de control interno, el proceso de implantación del mismo, debe ser dinámico y constante, que incorpore cada vez que sea necesario, mejores prácticas de control interno, que permitan ir cubriendo cualquier posibilidad de riesgo, asociando cada control a un riesgo, siempre que el control no sea más caro que el posible daño que pueda ocasionar ese riesgo. **(pp. 58-60)**.

Cardiel (2013). En su tesis titulada “Control interno: su implantación en el área de inventarios, de una empresa comercializadora de muebles para baño y recubrimientos para pisos” concluye que el control interno de los inventarios es muy importante, ya que, dentro de sus objetivos,

tiene como función principal revisar, corregir y salvaguardar todas operaciones de la empresa, para alcanzar los objetivos trazados.

Para que el control interno se aplique eficientemente, la entidad deberá contar con una organización estructurada, asignando funciones y actividades, así como responsabilidades y autoridad correspondiente a cada puesto, tener un personal eficiente y motivado para la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos y autorizados por la administración. (p. 87).

2.1.2. Nacionales

Cabello (2013). En su tesis titulada “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2012” llega a las siguientes conclusiones:

Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.

Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que deseen fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. (p. 106).

Ramírez (2014). En su tesis titulada “El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014” concluye que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos. (p. 71).

Mandujano (2014). En su tesis titulada “El control interno y su importancia en las PYMES en el Perú, 2014” concluye que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para

proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa. (p. 77).

Miranda (2014). En su tesis titulada “El control interno y su implementación en las MYPES en el Perú, 2014” Llego a las siguientes conclusiones:

Es importante y necesario que las micro y pequeñas empresas cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando, mejorarlo y dar solución a este problema, para una adecuada operación y permanencia.

En la actualidad, las micro y pequeñas empresas se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el crecimiento y desarrollo de estas empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará a las micro y pequeñas empresas a alcanzar el éxito.

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

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

Para que las micro y pequeñas empresas funcionen correctamente es necesaria la implementación de un sistema de control interno ya sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con los mejores resultados de operación, así mismo señalando las políticas a seguir para la consecución de los mencionados objetivos. (p. 66).

Rodríguez (2016). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E AGALLPAMPA, 2016” concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. (p. 54).

Valverde (2015). En su tesis titulada “El control interno y su importancia en las MYPES en el Perú, 2015” concluye que:

- En la actualidad, las micro y pequeñas empresas se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas

competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

- El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las micro y pequeñas empresas donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.
- Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

- Es importante mencionar, cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.
- Para que una Pequeña y Mediana Empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa, y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones, y sin permitir que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, no permite que el control interno sea adecuado.
- Es por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma.
- Tendremos que decir como ultima conclusión que todos los beneficios que nos brinda el control interno no son aplicados en su gran mayoría por las micro y pequeñas empresas, pues la

implementación de procedimientos de control interno sigue siendo onerosa para las MYPE, sin embargo el avance económico del Perú, y también la firma de los tratados de libre comercio, nos lleva a pensar que las MYPE también irán creciendo y muchas de ellas para participar del boom económico, exportando sus productos, tendrán que implementar procedimientos de control tarde o temprano. (pp. 93-94).

2.1.3. Regionales

Alvarón (2015). En su tesis titulada “Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014”. Concluye que:

El Control Interno trasciende en las micro y pequeñas empresas, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control. (p. 63).

Obispo (2014). En su tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013” llegó a las siguientes conclusiones:

La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones, independiente del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%. **(p. 25)**.

En toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno, mejorar la gestión de las operaciones es necesario, efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna a la casa matriz de la empresa y a terceros (entidad bancaria y proveedores). Dentro de una empresa es importante el análisis de los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se puede mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar,

cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno de lograr los objetivos de la empresa. (p. 25-26).

Crisoles (2014). En su tesis titulada “El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz – 2012” concluye que, con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. (p. 55).

Benites (2015). En su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE SAC – Chimbote, 2014” concluye que el control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de las actividades, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña, por lo tanto el control interno constituye una herramienta basada en métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, además una gestión de control interno está

orientada a la eficiencia, economía, satisfacer con calidad y propiedad las necesidades de la sociedad. (p. 89).

De la Cruz (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: Caso Empresa “Multiservicios Shaloom” S.A.C –Chimbote, 2015”, concluye: el control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial.

Por lo tanto, se recomienda a la empresa, implementar un sistema de control interno adecuado, fomentando así la eficiencia y eficacia en cada uno de las áreas de la empresa, evitando errores, fraudes, pérdidas y deterioro de la mercadería, brindando así una información oportuna, precisa y veraz para las adquisiciones de las mismas, evitando la compra excesiva de un mismo producto. También se sugiere brindar capacitación al personal para un mejor desenvolvimiento en la venta de los productos y mejor manejo del stock de sus mercaderías. (p. 61).

2.1.4. Locales

González (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa

Inversiones Y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L. De Casma, 2014”, concluye: 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 salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

Giribaldi (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. De Casma, 2016” concluye que en el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas. **(p. 54).**

Por ende se recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, éstas mantienen a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

2.2. Bases Teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría del Control Interno

Coopers & Lybrand (1997) afirma: El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. **(p. 16)**.

Aguirre & Armenta (2012) afirman: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. **(pp. 14-15)**.

2.2.1.1. Principios de Control Interno

Mantilla (2013) sostiene que: Un análisis de los distintos criterios y estructuras conceptuales más importantes permite

señalar los siguientes siete principios del control interno: (1) segregación de funciones; (2) autocontrol; (3) desde arriba-hacia-abajo; (4) costo menor que beneficio; (5) eficacia; (6) confiabilidad; y (7) documentación. (p. 59).

- **Segregación de Funciones**

El entendimiento más antiguo de la segregación de funciones señala que ninguna persona debe tener control sobre una transacción desde el comienzo hasta el final. De manera ideal y particularmente en las organizaciones grandes, complejas, ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción. Ello, como mecanismo de protección para esas mismas personas (ya se trate de empleados o de administradores) y de la misma organización (máxime si esta es de interés público). (p. 59).

- **Autocontrol**

No hay controles internos que sean externos. La dirección, gestión, supervisión y evaluación/valoración del control interno son resorte de la administración principal (alta gerencia). El sistema, a través del subsistema (o mejor: el proceso) de control interno, se controla a sí mismo. El mejor de todos los controles internos es que los procesos sean desempeñados por gente capaz apoyada con tecnología. Claro está, la evaluación y la auditoría del control interno sí

tienen que ser externas: el auditor tiene que ser independiente. En dos formas distintas: el auditor interno tiene que ser externo a la administración, y el auditor externo (de estados financieros) tiene que ser externo a toda la organización. Por el contrario, la valoración del control interno es un asunto que corresponde a la administración y que ésta somete a auditoría realizada por el auditor independiente. (p. 60).

- Desde arriba – hacia abajo

El control interno es una ‘presión’ o ‘influencia’ ejercida por los máximos niveles administrativos (alta gerencia), desde arriba hacia abajo. Técnicamente se denomina ‘el tono desde lo alto.’ Ningún control interno puede funcionar desde abajo-hacia-arriba, esto es, un empleado de nivel bajo no puede controlar a los directivos principales. La forma más primitiva de este principio se denominó ‘autorización’: las transacciones deben ser autorizadas y ejecutadas por personas que actúan dentro del rango de autoridad. Pero este principio se mantiene, ahora en forma ampliada: las transacciones, los eventos (riesgos) y las condiciones (contratos) tienen que ser autorizados y ejecutados por personas que actúan dentro del rango de autoridad y con seguimiento estricto del debido proceso. Ello está en la raíz

de las prácticas contemporáneas de gobierno corporativo.

(p. 61).

- **Costo menor que beneficio**

Este principio afianza el hecho de que el control interno genera valor para la organización (generación de valor para el cliente y agregación de valor para el accionista). Ello implica que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades que controlan ni que los beneficios que proveen. Si el control interno genera sobrecostos o duplicidades, es mejor eliminarlo. La otra cara de ello es que el control interno constituye un costo, no es gratis. Si bien el costo tiene que ser considerablemente menor que el beneficio, no es gratis. Esto es asunto clave cuando se va a implementar un sistema de control interno, y mucho más aún cuando se va a evaluar (valorar) o auditar. (...). Lo que sí definitivamente no se admite es que el control interno sea gasto. Si es gasto, no tiene poder de recuperación de la inversión que conlleva y es mejor eliminarlo. Y en últimas, para que aporte valor, el beneficio que genera tiene que ser sustancialmente mayor que el costo que conlleva. **(p. 62).**

- **Eficacia**

El control interno depende de los resultados que ofrece.

Si no asegura el logro de los objetivos organizacionales, no sirve. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación/valoración de su eficacia. El entendimiento de este principio es una de las grandes fortalezas de COSO. La eficacia del control interno depende directamente del logro de los objetivos de negocio que tiene el sistema: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico. (...). En resumen, el control interno depende de los resultados que es capaz de ofrecer. (p. 62).

- **Confiabilidad**

Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno. (p. 62).

- **Documentación**

Toda la información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya se trate de la administración (para efectos de su propia valoración), de los auditores (para efectos de su evaluación o de su

dictamen), o de los reguladores (para efectos derivados de las acciones de supervisión, inspección, vigilancia y control). (pp. 63-64).

2.2.2. Teoría de Componentes

Ladino (2009). El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión. (p. 6).

2.2.2.1. Ambiente de Control

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización. (p. 10).

2.2.2.2. Evaluación de Riesgos

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad. (p. 11).

2.2.2.3. Actividades de Control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los

objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. (p. 11).

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados.

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos (p. 12).

2.2.2.4. Información y comunicación

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben de manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los

sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (p. 12).

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reporte cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben de conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus disponibilidades de gestión y control. Cada

función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, las cuales son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. (p. 13).

2.2.2.5. Supervisión

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, que generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. (p. 13).

2.2.3. Teoría de Gestión

Coopers & Lybrand (1997) sostienen que el control interno no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones son omnipresentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección. Los procesos de negocio, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la organización o entre las mismas, se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión. El control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta. (p. 17).

2.2.4. Teoría de las Empresas

Hernández (2014) afirma que la empresa no es una realidad nueva. Desde la Edad Media, de una manera u otra, se habla de ella, pero, aunque hoy día sigue teniendo la misma finalidad que entonces, ha

evolucionado notablemente con el paso del tiempo. Las personas tienen diversas necesidades que suelen ser muy diferentes dependiendo del lugar donde vivan, del nivel social, de los recursos económicos que posean, etc. Evidentemente, aunque se hable de personas diferentes con condiciones distintas, las necesidades humanas están ahí y éstas son el punto de partida de la empresa, como unidad económica de producción para la satisfacción de las mismas.

Pero, ¿qué es una empresa? No es fácil identificar una única definición. En una primera aproximación se puede considerar una entidad en la que se transforman unos recursos (humanos, materiales, inmateriales), que deben ser organizados y dirigidos de la mejor manera posible (a través de una estructura, reglas y procedimientos), en bienes y servicios que satisfagan necesidades, con la finalidad de obtener beneficios para distribuir a sus propietarios, actuando siempre bajo condiciones de riesgo. (p. 26)

Menguzzato y Renau en 1991, profundizan en la definición de empresa, que puede entenderse como una unidad técnica, económica, social, política y de decisión:

- Como **unidad técnica**, la empresa emplea un proceso para la transformación de un conjunto de inputs o factores de producción en un conjunto de outputs o bienes y servicios. Este proceso técnico puede ser sencillo o altamente complejo. En

función del nivel de complejidad, se requerirá una menor o mayor inversión en maquinaria, tecnología, herramientas, etc.

- Como **unidad económica**, la actividad técnica de transformación de unos recursos en bienes y servicios se realiza añadiendo valor económico. La empresa necesita generar valor para pagar a sus proveedores de materias primas, trabajadores, maquinarias, o retribuir a sus propietarios, de tal forma que el valor de sus bienes y servicios supere el coste de los insumos y del proceso de transformación.
- Las empresas son **unidades sociales**, ya que en ellas las personas trabajan, deciden, opinan, colaboran y se arriesgan manteniendo relaciones formales e informales. Además, surgen la comunicación, la motivación y los comportamientos individuales y grupales, configurando una determinada cultura organizativa.
- Las empresas son **unidades políticas**, porque las personas que interactúan en ellas tienen objetivos e intereses propios que, a veces, están en contradicción con los de la empresa y que requieren de un proceso político de conciliación de objetivos e intereses para que la empresa funcione. **(Menguzzato y Renau, 1991) (Hernández 2014, p. 27).**

Treviño (2009) define a la empresa es un grupo social en el que, a través de la administración del capital y el trabajo, se producen bienes

y /o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de la comunidad. (p. 5).

2.2.4.1. Clasificación de las empresas

Treviño (2009). El avance tecnológico y económico ha originado la existencia de una gran diversidad de empresas. Estas pueden clasificarse desde diversos puntos de vista dependiendo del aspecto desde el cual se le considere. Así, existen las siguientes clasificaciones:

- **Según la procedencia del capital**

Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quienes dirijan sus actividades, las empresas pueden clasificarse en: Públicas o Privadas.

Pueden ser nacionales, cuando los inversionistas son nacionales o nacionales y extranjeros, y transnacionales, cuando el capital es preponderantemente de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

- **Criterio de constitución legal**

De acuerdo con el régimen jurídico en que se constituya la empresa, ésta puede ser: Sociedad Anónima, Sociedad de

Responsabilidad Limitada, Sociedad Cooperativa, Sociedad de Comandita Simple, Sociedad en Comandita por acciones, Sociedad en Nombre colectivo y Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

- **De acuerdo a la actividad o giro**

Las empresas de acuerdo al criterio de clasificación de la actividad que realizan o desarrollan se dividen en tres tipos o clases (pertenecen a las empresas de carácter privado), que son las siguientes:

➤ **Industriales**

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes o productos mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Son de dos tipos: Primarias (Extractivas, ganaderas y agrícolas) y secundarias (Manufactureras, construcción).

➤ **Comerciales**

Son intermediarios entre productor y consumidor; su función primordial es la compra – venta de productos terminados en el lugar y monto adecuado (comerciantes). Son de tres tipos: mayoristas, minoristas o detallistas y comisionistas

➤ **De servicio**

Son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y que persiguen fines lucrativos. (pp. 5-9).

2.2.5. Teoría de la Administración

Suarez (1979) define así la administración:

Ciencia que tiene por finalidad la explicación del comportamiento de las organizaciones. Es pues, el conjunto de decisiones que es preciso adoptar para que el orden organizacional responda a una finalidad y satisfaga unas necesidades. La organización supone una estructura con un contenido, la administración es la fuerza operante que imprime a la empresa la dirección a seguir para la obtención de los objetivos. (p.24).

2.2.5.1. Principios de la Administración

Zuluaga (2007) afirma que Frederick W. Taylor conocido como el “padre de la Administración Científica”, estableció a través de sus estudios, principios y normas que en su época permitieron obtener mayores índices de producción a raíz del uso eficiente de la mano de obra y de un mejor aprovechamiento de los materiales, logrando aumentar las utilidades al reducir costos.

(...).

- *Principio de planeamiento:* sustituir en el trabajo el criterio individual del operario, la improvisación y la actuación empírico-práctica por los métodos basados en procedimientos científicos. Sustituir la improvisación por la ciencia, mediante la planeación del método.
- *Principio de la preparación/planeación:* seleccionar científicamente a los trabajadores de acuerdo con sus aptitudes y prepararlos, entrenarlos para producir más y mejor, de acuerdo con el método planeado.
- *Principio del control:* controlar el trabajo para certificar que el mismo está siendo ejecutado de acuerdo con las normas establecidas y según el plan previsto.
- *Principio de la ejecución:* distribuir distintamente las atribuciones y las responsabilidades, para que la ejecución del trabajo sea disciplinada. (p. 116).

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones del Control Interno

Ladino (2009) afirma que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el

objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. **(p. 8)**.

Mantilla (2013) sostiene que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. Esta es una definición amplia, elaborada por el Committee on Working Procedures (Comité sobre procedimientos de trabajo) del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir control presupuestal, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos.

Igualmente reconoce la importancia de la difusión de los mismos, así como los programas de entrenamiento diseñados para ayudarle al personal a que cumpla sus responsabilidades, junto con un personal de auditoría interna que le provee seguridad adicional a la administración

respecto de lo adecuado de estos procedimientos y la extensión en la cual están siendo llevados a cabo de manera efectiva. (p. 18).

Coopers & Lybrand (1997) afirman: El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino. (p. 7).

2.3.2. Objetivos del Control Interno

Estupiñán (2015) afirma: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas

- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p. 19).

2.3.3. Clasificación del Control Interno

Según **Capote (2007)** tenemos tres formas de controles internos, según sus objetivos: *el Control Interno Administrativo u Operacional; el Control Interno Contable y la Verificación Interna.*

2.3.3.1. Control interno administrativo u operacional

Entre otras, la principal responsabilidad de una gerencia o dirección de empresa u organización, es operarla eficientemente con el fin de lograr las mayores utilidades posibles o si se trata de una entidad no lucrativa, hacer el mejor uso de los recursos que le asignan o de que dispone. En ambos tipos de entidades las gerencias deben producir sus productos o servicios a un costo aceptable y con una calidad óptima. Deben desarrollar productos y servicios nuevos y mejorados. Para lograr esos objetivos es necesario aplicar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades, tales como compras, producción, prestación de servicios, distribución y otras.

Se entiende por Control Interno Administrativo u Operacional al Plan de Organización y todos los métodos y medidas

adoptados dentro de la entidad, para promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Dentro de esta forma de control interno se pueden incluir distintas acciones de verificación interna de carácter físico.

2.3.3.2. Control interno contable

Son los controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas. La implantación y mantenimiento de estos controles internos contables corresponden incuestionablemente al Departamento de Contabilidad. Es obvio la importancia de estos controles para la auditoría, ya que son de gran interés para el auditor que debe evaluar y opinar sobre los estados financieros obtenidos de los registros, y para cuya protección están diseñados estos sistemas. Igualmente, esta evaluación será fundamental en la elaboración del plan de la auditoría para determinar la magnitud de las pruebas suficientes y necesarias para sustentar las opiniones en los informes.

2.3.3.3. Verificación interna

Comprende los procedimientos contables o los controles físicos, estadísticos o de comparación y análisis de variaciones de cuentas, índices y de otra clase, diseñados para salvaguardar

los activos contra desfalcos y otras irregularidades similares o contra pérdidas y derroches evitables. Algunas formas de verificación interna de carácter físico como cercas, rejas, vigilantes o veladores, inspección a la salida del material y del personal, obtención de copia de conduces y otros documentos, son normalmente responsabilidad de los departamentos operativos. El Departamento de Contabilidad es generalmente responsable de diseñar, instalar y mantener aquellos sistemas de verificación interna que puedan lograrse a través de los procedimientos contables o mediante una apropiada segregación de las labores con otras áreas operativas o de vigilancia. La coordinación entre departamentos es, desde luego, extremadamente necesaria para lograr un sistema eficiente y eficaz de control interno. Por su importancia los sistemas de verificación interna deben ser rigurosos tanto en su diseño como en su mantenimiento y control cotidiano, sin grietas que posibiliten su violación o los hagan inoperantes. (pp. 13-14).

2.3.4. Definición de los Componentes de control interno

Coopers & Lybrand (1997) consideran que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Éstos se derivan del estilo

de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión.

Los componentes son los siguientes:

2341. Entorno de control: El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

2342. Evaluación de los riesgos: La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc., para que la organización funcione de forma coordinada. Igualmente, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

2343. Actividades de control: Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

2344. Información y comunicación: Las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Éstos permiten que el personal de la entidad capte e

intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

2345. Supervisión: Todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias. (pp. 21-22).

2.3.5. Elementos del Control Interno

Estupiñán (2006) considera como elementos de control interno a los siguientes:

2.3.5.1. Elemento de Organización:

- Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

2.3.5.2. Elementos, sistemas y procedimientos

- Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros

2.3.5.3. Elementos de personal

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

2.3.5.4. Elementos de supervisión

- Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico. (p. 20)

2.3.6. Importancia del control Interno

Coopers & Lybrand (1997) consideran que la incorporación de controles repercute de forma importante en la contención de costes y en los tiempos de respuesta:

- La mayoría de las empresas deben hacer frente a mercados muy competitivos y a la necesidad de contener sus costes. La

introducción de nuevos procedimientos, independientes de los existentes, provoca el aumento de los costes. Si una empresa se centra en las operaciones existentes y en su contribución a la eficacia del control interno e incorpora controles en las actividades operativas básicas, a menudo puede evitar procedimientos y costes innecesarios.

- La práctica de incorporar controles en la estructura operativa fomenta el desarrollo de nuevos controles necesarios para llevar a cabo las nuevas actividades empresariales. Las reacciones automáticas de este tipo hacen que las entidades sean más ágiles y competitivas. (p. 18)

Coopers & Lybrand (1997) sostiene que la consecución de dichos objetivos, basados en gran medida en las normas impuestas por terceros ajenos a la entidad, sólo depende de cómo se llevan a cabo las actividades desarrolladas bajo el control de la entidad. (p. 20).

2.3.7. Informe COSO

Coopers & Lybrand (1997). El informe COSO establece que los objetivos operacionales "están relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la entidad, incluidos los objetivos de rendimiento y rentabilidad, así como la salvaguarda de los recursos disponibles contra posibles pérdidas". (p. 210).

Granda (2011). La importancia del Informe -COSO- reviste en que provee una guía práctica para las organizaciones, con el firme propósito de lograr operaciones efectivas, mejorando las relaciones humanas (efectividad), mejorar la calidad de la información financiera en cuanto a veracidad, exactitud, armonía, seriedad y oportunidad (razonabilidad), garantizar el cumplimiento de las leyes (legalidad), concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control.

(...)

Actualmente su estructura es aplicada en los sectores público-privado y solidario para el diseño, implantación, implementación, mantenimiento, evaluación y fortalecimiento del sistema de control interno. Estructura conformada por cinco (5) componentes con sus respectivos elementos a saber:

2.3.7.1. Componente Ambiente de control.

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso para la competencia.
- Consejo de directores y Comité de Auditoría.
- Filosofía y estilo de operación.
- Estructura organizacional.
- Asignación de autoridades y responsabilidades.
- Políticas y prácticas sobre recursos humanos.

2.3.7.2. Componente Actividades de control.

- Revisiones de alto nivel.
- Actividades administrativas.
- Procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- Indicadores de desempeño.
- Segregación de responsabilidades.
- Políticas y procedimientos.
- Control sobre sistemas de información.

2.3.7.3. Componente Información y comunicación.

- Información.
- Comunicación.

2.3.7.4. Componente Valoración de riesgos.

- Identificación del riesgo.
- Análisis del riesgo.
- Manejo del cambio.

2.3.7.5. Componente Monitoreo.

- Ongoing (en marcha).

- Evaluaciones separadas.
- Información de deficiencias. (pp. 39-41).

2.3.8. Definición de empresa

González (2009) define a la empresa como el órgano productor de los documentos, sea cual sea la forma que haya adquirido a lo largo del tiempo y su naturaleza jurídica. (...).

La empresa es una organización de naturaleza económica, con personalidad jurídica propia, sujeta al derecho mercantil, que combina medios técnicos, humanos y financieros de una forma organizada y armónica para conseguir determinados objetivos dentro de un sector concreto de actividad. El objetivo de todas las empresas es el beneficio, para asegurar su propia supervivencia como organización y contribuir a la formación de riqueza. (p. 60).

Gutiérrez (2013) expone los conceptos de empresa más significativos:

- **Desde un punto de vista económico**, la empresa es la unidad básica de producción. La empresa, mediante la organización de unos factores productivos y bajo la dirección, responsabilidad y control del empresario, tiene la función de crear utilidad al elaborar bienes y servicios (es decir, hacerlos más aptos para satisfacer las necesidades humanas). En este conjunto de personas, una vez tomadala

decisión todos la acatan. Las empresas o productores pretenden la maximización de los beneficios, con la restricción de los costes de producción.

- **Desde un punto de vista organizativo**, la empresa es una actividad económica en la que intervienen factores productivos para generar bienes y servicios estructurados o relacionados de acuerdo con un determinado modelo de organización.
- **Bajo la óptica de la Teoría General de Sistemas**, la empresa es un sistema, considerándose como tal a un conjunto de elementos interrelacionados con el fin de alcanzar un objetivo común.

Combinando estos puntos de vista, se puede definir una empresa como un conjunto de factores humanos, materiales, financieros y técnicos organizados e impulsados por la dirección, que trata de conseguir unos objetivos de acuerdo con el fin establecido previamente. (p. 37).

2.3.9. Definición de Micro y Pequeña Empresa

Una definición común de microempresa la considera como una unidad económica que realiza actividades de bajo valor agregado constituidas por bajos montos de capital, que de manera general operan bajo riesgo propio en el mercado y comúnmente nacen la necesidad de

sobrevivencia de sus propietarios. Sin embargo, las diferencias del entorno en que se desenvuelven deben considerarse para evaluarlas en forma disímil. **(Tunal, 2003) (Mungaray, Ramírez, and Ramírez, 2010, p. 14).**

Las definiciones de microempresa varían de país en país, abarcando criterios de organización, informalidad, posibilidades de desarrollo, orientación al mercado, etcétera. En la literatura sobre microempresas son tres los criterios más usados para su definición: el número total de empleados, las ventas promedio y el nivel de activos fijos. (...)

De acuerdo con Zevallos (2003) existen diferencias en torno a la clasificación de la microempresa por el número de trabajadores en países de América Latina. Para Colombia, Costa Rica, México y Perú, una empresa es considerada de tamaño micro si tiene de 1 a 10 trabajadores, mientras que para Venezuela emplea si tiene de 1 a 4 trabajadores, Chile de 1 a 9 y Brasil de 1 a 19. La Unión Europea considera que una empresa es de tamaño micro si tiene de 1 a 9 trabajadores y pequeña en caso de tener 10 a 99 trabajadores. Esta clasificación coincide con la que utiliza la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). **(Zevallos, 2003) (Mungaray, Ramírez, and Ramírez, 2010, p. 14-15).**

2.3.9.1. Ventaja y desventajas de las microempresas

Méndez (2011). A continuación, se listan las principales ventajas de las microempresas:

- Sus necesidades de capital son mínimas, por lo que pueden iniciar y desarrollar un negocio.
- Se adaptan con facilidad a los cambios estructurales y tecnológicos.
- Un empresario posee totalmente el capital de la empresa, lo cual permite la dirección y conducción centralizada de la misma.
- La organización de la empresa se puede cambiar con facilidad cuando se observan cambios en el mercado.
- Por su tamaño, los procedimientos administrativos también pueden modificarse y adaptarse a las circunstancias.
- Dan una mejor atención al cliente, la cual, muchas veces, es personalizada; asimismo, no se requiere mucho papeleo y las funciones y servicios no están burocratizados.
- Tienen facilidad para establecerse en diversas regiones del país, con lo que contribuyen al desarrollo local y regional para sus efectos multiplicadores.

Por otro lado, las desventajas de las micro empresas son:

- Obtienen ganancias muy bajas por lo reducido de sus operaciones.
- Su funcionamiento se adapta a las condiciones del mercado, faltándoles iniciativa y mayor audacia en todos los planos de sus actividades.
- Están rezagadas en comparación con las demás empresas, tanto en la esfera productiva como en la tecnológica y administrativa.
- Su administración es empírica y, a menudo, la ejerce el dueño de la organización, lo que acarrea muchas fallas e ineficiencia en el proceso productivo.
- No pueden absorber otras empresas, lo que les ayudaría a ser más competitivas; por lo contrario, son absorbidas por organizaciones de mayor tamaño.
- Se centran en sus propias actividades y se desvinculan de los centros de investigación y desarrollo tecnológico, con lo cual se siguen rezagando.
- Por su propio tamaño, enfrentan problemas de diversa índole, tanto de financiamiento como de recursos humanos e incluso de construcción de las plantas y de transporte. (pp. 48-49).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Investigación

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

3.2. Nivel de la investigación

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

3.3. Diseño de Investigación

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

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hay población.

3.4.2. Muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hay muestra.

3.5. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplicó, porque fue una investigación bibliográfica – documental y de caso.

3.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista y para obtener los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica de comparación.

3.6.2. Instrumentos

En el recojo de la información para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y para obtener los resultados del objetivo específico 3, se utilizó como instrumento un cuadro comparativo de cuatro columnas.

3.7. Plan de Análisis

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al representante de la empresa del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.8. Matriz de Consistencia

Anexo N° 01

3.9. Principios éticos

- La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, rigiéndose a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la Empresa “Comercial Marc E.I.R.L.”.
- La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, acreditándose de esta forma la veracidad del contenido de esta investigación.
- El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y asimismo obliga a que sea honesto e íntegro 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. 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 ANÁLISIS

4.1. Resultados

4.1.1. Resultados Respecto al Objetivo Específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2016.

AUTORES	RESULTADOS
Rojas (2007)	<p>El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización.</p> <p>La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable son piezas fundamentales para proteger los recursos de</p>

la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Segovia (2011) Concluye que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

Asubadin (2011) Concluye que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.

Calero (2014) Concluye que la efectividad del control interno depende del compromiso de la alta gerencia o máxima autoridad con el Control Interno.

Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la Alta Gerencia de sus responsabilidades sobre el control, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros.

La formación académica y experiencia de las personas encargadas de la elaboración, supervisión y autorización de las conciliaciones también forman parte fundamental para que este procedimiento cumpla con su objetivo. Es por eso que son convenientes planes de control, evaluación y seguimiento, que permitan identificar si cada colaborador está realizando las tareas que le corresponden, en el tiempo que debe hacerlo, también permite, conocer si cada trabajador tiene asignada la carga adecuada de deberes.

Aludido al inicio de estas conclusiones, la alta Gerencia también juega un rol sobresaliente ya que su compromiso o falta de este, hacia el Control, derivará en una cultura de control o de anarquía en la entidad que dirigen, sin el apoyo de ellos, difícilmente se podrá establecer un adecuado sistema de control interno, el proceso de implantación del mismo, debe ser dinámico y constante, que incorpore cada vez que sea necesario, mejores prácticas de control interno, que le permitan ir cubriendo cualquier posibilidad de riesgo, asociando cada control a un

riesgo, siempre que el control no sea más caro que el posible daño que pueda ocasionar ese riesgo.

Cardiel (2013) Concluye que el control interno es muy importante, ya que, dentro de sus objetivos, tiene como función principal revisar, corregir y salvaguardar todas operaciones de la empresa, para alcanzar los objetivos trazados.

Para que el control interno se aplique eficientemente, la entidad deberá contar con una organización estructurada, asignando funciones y actividades, así como responsabilidades y autoridad correspondiente a cada puesto, tener un personal eficiente y motivado para la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos y autorizados por la administración.

Cabello (2013)	<p>Concluye que se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.</p> <p>Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control.</p>
Ramírez (2014)	<p>Este autor concluye que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.</p>
Mandujano (2014)	<p>Concluye que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a:</p> <p>La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad</p>

de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Miranda (2014) Para este autor es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando, mejorarlo y dar solución a este problema, para una adecuada operación y permanencia.

- En la actualidad, las MYPE se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el crecimiento y desarrollo de estas empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará a las MYPE alcanzar el éxito.

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

Para que las MYPE funcionen correctamente es necesaria la implementación de un sistema de control interno ya sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con los mejores resultados de operación, así mismo señalando las políticas a seguir para la consecución de los mencionados objetivos.

Rodríguez (2016) Concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de

procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

Valverde Concluye lo siguiente:

(2015)

- En la actualidad, las MYPE se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.
- El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPE donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa,

para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

- Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.
- Es importante mencionar, cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.
- Para que una Pequeña y Mediana Empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa, y el querer

formar parte de todas las áreas sin delegar funciones, y sin permitir que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, no permite que el control interno sea adecuado.

- Es por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma.
- Tendremos que decir como ultima conclusión que todos los beneficios que nos brinda el control interno no son aplicados en su gran mayoría de las MYPE, pues la implementación de procedimientos de control interno sigue siendo onerosa para las MYPE, sin embargo el avance económico del Perú, y también la firma de los tratados de libre comercio, nos lleva a pensar que las MYPE también irán creciendo y muchas de ellas para participar del boom económico, exportando sus productos, tendrán que implementar procedimientos de control tarde o temprano.

Alvarón (2015) El Control Interno trasciende en las micro y pequeñas empresas, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas

provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.

Obispo Concluye que:

(2014)

- La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.
- Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos

procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.

- En toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna a la casa matriz de la empresa y a terceros (entidad bancaria y proveedores). Dentro de una empresa es importante el análisis de los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se puede mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno de lograr los objetivos de la empresa.

Crises (2014)	Con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.
------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Benites (2015) Afirma que el control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de las actividades, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña, por lo tanto el control interno constituye una herramienta basada en métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, además una gestión de control interno está orientada a la eficiencia, economía, satisfacer con calidad y propiedad las necesidades de la sociedad.

De la Cruz (2017) El control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial.

Por lo tanto, se recomienda a la empresa, implementar un sistema de control interno adecuado, fomentando así la eficiencia y eficacia en cada una de las áreas de la empresa, evitando errores, fraudes, pérdidas y deterioro de la mercadería, brindando así una

información oportuna, precisa y veraz para las adquisiciones de las mismas, evitando la compra excesiva de un mismo producto.

También se sugiere brindar capacitación al personal para un mejor desenvolvimiento en la venta de los productos y mejor manejo del stock de sus mercaderías.

Gonzáles (2017) 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 salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

Giribaldi (2017) En el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas.

Por ende se recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están manteniendo a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una

accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

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

4.1.2. Resultados Respecto al Objetivo Específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016.

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA COMERCIAL MARC E.I.R.L. – CASMA, 2016

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones actualizado que corresponda con la estructura organizacional autorizada?	X	
1.2. ¿En su empresa se cuenta con procedimientos, disposiciones normativas o sistemas, que permitan lograr los objetivos establecidos?	X	
1.3. ¿El personal conoce el objetivo general, las metas, misión y visión de la empresa?	X	
1.4. ¿La empresa cuenta con un organigrama actualizado?		X

-
- | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 1.5. ¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales? | X | |
| 1.6. ¿La empresa muestra interés por la integridad y los valores éticos, fomentando integración de su personal? | X | |
| 1.7. ¿La empresa cuenta con una oficina de control interno? | | X |

II. EVALUACIÓN DE RIESGO

- | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--|
| 2.1. ¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad? | X | |
| 2.2. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la empresa se han difundido entre su personal? | X | |
| 2.3. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los de las diferentes áreas de la empresa? | X | |
| 2.4. ¿Se evalúan las políticas y procedimientos diseñados cuando es necesario para asegurar la correcta conducción de la empresa? | X | |
| 2.5. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación al personal responsable de los procesos? | X | |

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--|
| 3.1. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos actualizado, que corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa? | X | |
| 3.2. ¿Frecuentemente se realiza la rotación del personal, en puestos susceptibles de fraude? | X | |
| 3.3. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos? | X | |
| 3.4. ¿Tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado? | X | |
-

3.5. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas? X

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador y los empleados? X

4.2. ¿Las acciones de control implementados contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente? X

4.3. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones y logro de objetivos? X

4.4. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre gerencia y las diferentes áreas de la empresa? X

4.5. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección? X

V. SUPERVISIÓN O MONITOREO

5.1. ¿El proceso de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo con lo normado? X

5.2. ¿La empresa evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa? X

5.3. ¿Se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar medidas correctivas? X

5.4. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas? X

5.5. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos? X

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

4.1.3. Resultados Respecto al Objetivo Específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016

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 COMERCIAL MARC E.I.R.L. – CASMA, 2016

Elementos de comparación	Resultados objetivo N° 1	Resultados objetivo N° 2	Resultado de la comparación
Ambiente de Control	El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. (Segovia, 2011) Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para	La empresa Comercial Marc E.I.R.L. cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), actualizado, que corresponde a la estructura organizacional evitando duplicidad de funciones y/o desempeño	Si Coincide

fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas. **(Cabello, 2013)**

Toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Para que una Pequeña y Mediana Empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño delegue funciones, y permita que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, de lo contrario el control interno será inadecuado **(Valverde, 2015)**

Concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de

inadecuado, a su vez la empresa muestra interés por la integración del personal que labora, rescatando los valores éticos, aportes e ideas que mejoren el desarrollo de las actividades, fortaleciendo la gestión y mejorando los resultados que la empresa espera obtener por lo que difunde su misión, visión, metas y objetivos.

	<p>procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores y riesgos para el futuro empresarial. (Rodríguez, 2016)</p>	
<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>El control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos. (Ramírez, 2014)</p> <p>La alta Gerencia también juega un rol sobresaliente ya que su compromiso o falta de este, hacia el Control, derivará en una cultura de control o de anarquía en la entidad que dirige, sin el apoyo de ellos, difícilmente se podrá establecer un adecuado sistema de control interno, el proceso de implantación del mismo, debe ser dinámico y constante, que incorpore cada vez que sea necesario, mejores prácticas de control interno, que le permitan ir cubriendo cualquier posibilidad de riesgo, asociando cada control a un riesgo, siempre que el control no sea más caro que el posible daño que pueda ocasionar ese riesgo. (Calero, 2014)</p> <p>Un buen control interno es importante porque ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y</p>	<p>La empresa Comercial Marc E.I.R.L. desarrolla procedimientos implementados para identificar y analizar los riesgos que se pueden producir dentro de la empresa, asimismo se evalúa las políticas para un logro eficiente de los objetivos difundidos entre el personal, ya que sin el apoyo de ellos difícilmente se podría asegurar la correcta conducción de la empresa.</p> <p>Si Coincide</p>

gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. **(Asubadin, 2011)**

Es importante mencionar, cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan. **(Valverde, 2015).**

Con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. **(Crisoles, 2014)**

Además, a través de las capacitaciones que la empresa realiza a su personal promueve una cultura de administración de riesgos, en donde se forma al personal idóneo que pueda vigilar, evaluar, y analizar los riesgos posibles existentes, también ayuda a fomentar un buen ambiente de trabajo, en donde todos cumplen con sus funciones sin dejar de lado las metas a las que la empresa apunta.

	<p>La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. (Rojas, 2007)</p>	<p>La empresa Comercial Marc E.I.R.L. cuenta con un manual de organización y funciones, actualizado que indica los procedimientos, funciones y actividades, así como</p>	Si Coincide
<p>Actividades de Control</p>	<p>Para que el control interno se aplique eficientemente, la entidad deberá contar con una organización estructurada, asignando funciones y actividades, así como responsabilidades correspondientes a cada puesto, tener un personal eficiente y motivado para la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos y autorizados por la administración. (Cardiel, 2013).</p> <p>El Control Interno debe ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesaria la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa</p>	<p>responsabilidades y autoridad correspondiente a cada puesto.</p> <p>La empresa en estudio también hace evaluaciones de forma periódica para comprobar la efectividad de las actividades del control implementado, además con frecuencia hace rotación del personal, en áreas donde</p>	

participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa. **(Miranda, 2014)**

La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. **(Obispo, 2014)**

El control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de las actividades, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña, por lo tanto el control interno constituye una

considere que son susceptibles de fraudes salvaguardando los bienes, maximizando oportunidad y eficiencia de las operaciones que la empresa realiza.

	<p>herramienta basada en métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, además una gestión de control interno está orientada a la eficiencia, economía, satisfacer con calidad y propiedad las necesidades de la sociedad. (Benites, 2015)</p>	
	<p>Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la Alta Gerencia de sus responsabilidades sobre el control, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. (Calero, 2014).</p>	<p>La empresa Comercial Marc E.I.R.L. está en comunicación fluida con sus empleados.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. (Mandujano, 2014)</p>	<p>Todo el personal que labora recibe un mensaje claro de la gerencia sobre el control y la forma en que las deben de desarrollar sus actividades de trabajo, así los errores que se puedan detectar se registren y comuniquen</p> <p>Si Coincide</p>

En toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna a la casa matriz de la empresa frente a terceros (entidad bancaria y proveedores). **(Obispo, 2014)**

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 salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones. **(González, 2017)**

En el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas. **(Giribaldi, 2017)**

rápidamente para que se tome las correcciones necesarias de la manera más oportuna y segura, disminuyendo los riesgos, esto mejorara la gestión de la empresa con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas.

Supervisión o Monitoreo	Es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se	En Comercial Marc E.I.R.L. las actividades de cada trabajador son	Si Coincide
--------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------	-------------

obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando, mejorarlo y dar solución a este problema, para una adecuada operación y permanencia. **(Miranda, 2014)**

La formación académica y experiencia de las personas encargadas de la elaboración, supervisión y autorización también forman parte fundamental para que este procedimiento cumpla con su objetivo. Es por eso por lo que son convenientes planes de control, evaluación y seguimiento, que permitan identificar si cada colaborador está realizando las tareas que le corresponden, en el tiempo que debe hacerlo, también permite, conocer si cada trabajador tiene asignada la carga adecuada de deberes. **(Calero, 2014).**

El Control Interno trasciende en las micro y pequeñas empresas, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en

supervisado por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo a lo normado en el manual de organización y funciones.

La supervisión o monitoreo que la empresa realiza permite identificar si cada empleado realiza las tareas que le corresponden en el momento que debe de hacerlo y si cada trabajador tiene asignada la carga adecuada de deberes.

Esto le permite a la empresa detectar deficiencias en

sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control. **(Alvarón, 2015)**

El control interno es muy importante, ya que, dentro de sus objetivos, tiene como función principal revisar, corregir y salvaguardar todas operaciones de la empresa, para alcanzar los objetivos trazados. **(Cardiel, 2013)**

las diferentes áreas de forma oportuna y comunicarlas a gerencia.

Se recomienda la supervisión y monitoreo continuo, éstas mantienen a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos. **(Giribaldi, 2017)**

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de objetivos específicos.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

Rojas (2007), Mandujano (2014), Miranda (2014), Valverde (2015), y Cardiel (2013) sostienen que el control interno deben de ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño,

estructura y naturaleza de sus operaciones, y debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, proporcionando una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control y para que este se aplique eficientemente, la entidad deberá contar con una organización bien estructurada, en donde los manuales de organización y funciones, plasmen la funciones y actividades, así como responsabilidades correspondiente a cada puesto de trabajo, ya que son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, facilitando la participación activa del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa, este resultado coincide con los autores **Segovia (2011)** y **Asubadin (2011)** quienes indican que un buen control interno es importante porque orienta al personal y gerente a cumplir con las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia, y que la falta de segregación de funciones entre las diferentes áreas genera duplicidad de funciones y en ciertos casos el desempeño inadecuado de las mismas.

Por su parte **Calero (2014)** sostiene que la efectividad del control interno depende de que tan comprometido este la alta gerencia o

máxima por que juega un rol importante, ya que sin el apoyo de ellos difícilmente se podrá establecer un adecuado sistema de control interno, es por eso que son convenientes los planes de control, evaluación y seguimiento, que permitan identificar si cada colaborador este realizando las tareas que realmente le corresponden, en el tiempo que debe hacerlo. También es importante la formación académica y experiencia del personal a cargo, este último párrafo coincide con **Valverde (2015)** quien señala que se debe de contar con personal idóneo, capaz de cumplir a la par con los objetivos de la empresa, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa marchara bien, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo, para lograr el éxito.

Por otro lado, **Cabello (2013)**, **Obispo (2014)** y **Alvarón (2015)** coinciden que contar con procedimientos y sistemas integrados de control interno fortalece la gestión de las empresas comerciales, porque es una herramienta de suma importancia teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad, a su vez que fomentará un ambiente de control donde el personal se desarrolle y cumpla sus actividades con responsabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará. Asimismo,

Ramírez (2014), De la Cruz (2017) y Benites (2015) coinciden que el control interno representa un proceso desarrollado por métodos y procedimientos ensambladas de forma que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, asegurando la correcta conducción de la organización, evitando errores, fraudes, pérdidas, evitando la compra excesiva de un mismo producto y cumpliendo con el logro eficiente de los objetivos establecidos.

Finalmente, **Crises (2014), Gonzáles (2017) y Giribaldi (2017)** coinciden que la aplicación efectiva de los cinco componentes del control interno según el informe COSO, mejoraran la administración de riesgos de la empresa, ya que le permitirá conocer más a fondo la situación global de la misma, 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 salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016.

Respecto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario a la titular - gerente de la empresa, se obtuvo que dicha entidad carece de sistema de control interno implementado, trabajando de manera empírica.

La empresa en estudio cuenta con un manual de organización y funciones actualizado, cuenta con normativas y procedimientos que permiten lograr los objetivos y metas ya difundido hacia el personal, así como su misión y visión. Los resultados señalan que la empresa Comercial Marc E.I.R.L. muestra interés por la integridad de valores éticos y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales, sin embargo, no cuenta a la fecha con un organigrama actualizado, lo cual demuestra ausencia de una organización interna definida, demostrando inadaptación y pérdida de competitividad, en especial cuando se producen situaciones de cambio.

Además, no cuenta con una oficina de control interno dentro de la empresa, donde se pueda discutir y evaluar los riesgos o situaciones no previstas a los cuales esta propensa la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgos

La empresa, señala que cuenta con planes que le permiten identificar y evaluar los riesgos que se puedan producir en las diferentes áreas de la empresa, para asegurar la correcta conducción de la empresa, sin embargo, este resultado resulta vano ya que la empresa viene trabajando de forma empírica al no contar con un sistema de control interno implementado.

Respecto al componente actividades de control

La empresa implementa actividades de control como por ejemplo la rotación del personal en puestos susceptibles de fraude, manual de

organización y funciones actualizado correspondiente a cada área y las evalúa periódicamente para asegurarse de su efectividad.

Respecto al componente información y comunicación

De las preguntas realizadas a la gerente de la empresa sobre el componente información y comunicación, los resultados obtenidos nos indican con claridad la aplicación favorable de este componente en la empresa, la comunicación fluida entre empleador y empleados contribuyen a que la información sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente y que faciliten a la toma de decisiones.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Finalmente, las cinco preguntas realizadas a la gerente de la empresa sobre el componente supervisión y monitoreo, indican que la empresa aplica este componente, pues constantemente supervisa y evalúa las actividades del trabajador, que los componentes del control interno estén presentes y funcionen adecuadamente, cumpliéndose las supervisiones en las diferentes áreas y asegurándose que sean atendidas las recomendaciones emitidas por los auditores internos y externos. Sin embargo, *in situ* la empresa no cuenta con auditores internos ni externos, sino más bien recoge las recomendaciones en materia de control interno que pueda realizar, el administrador, quien a su vez hace la función de supervisor.

4.2.3. Respeto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016.

Respeto al componente ambiente de control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden. La empresa Comercial Marc E.I.R.L. cuenta con un ambiente de control favorable, ya que se observa que la empresa cuenta con un manual de organización y funciones actualizado que corresponde a la estructura organizacional evitando duplicidad de funciones y/o desempeño inadecuado, a su vez la empresa muestra interés por la integración del personal que labora, rescatando los valores éticos, aportes e ideas que mejoren el desarrollo de las actividades, fortaleciendo la gestión y mejorando los resultados que la empresa espera obtener por lo que difunde su misión, visión, metas y objetivos, tal como hacen referencia los autores Segovia (2011), Cabello (2013), Valverde (2015), Rodríguez (2016).

Respeto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados por Ramírez (2014), Calero (2014), Asubadin (2011) Valverde (2015), Crisoles (2014) y en el caso de investigación respecto al componente evaluación de riesgos ambos coinciden en que el control interno es un proceso desarrollado por métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de

los objetivos establecidos. La empresa Comercial Marc E.I.R.L. desarrolla procedimientos para identificar y analizar los riesgos que se pueden producir dentro de la empresa, asimismo evalúa las políticas para un logro eficiente de los objetivos difundidos entre el personal, ya que sin el apoyo de ellos difícilmente se podría asegurar la correcta conducción de la empresa.

Respecto al componente actividades de control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden. La empresa Comercial Marc E.I.R.L. elabora y aplica sus manuales, asimismo cuenta con personal idóneo para cada puesto de trabajo, Comercial Marc E.I.R.L. realiza evaluaciones de forma periódica para comprobar la efectividad de las actividades del control implementado, además con frecuencia hace rotación del personal, en áreas donde considere que son susceptibles de fraudes salvaguardando los bienes, maximizando oportunidad y eficiencia de las operaciones que la empresa realiza. Estos resultados coinciden con lo dicho por Rojas (2007), Cardiel (2013), Miranda (2014), Obispo (2014) y Benites (2015).

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados por Calero (2014), Mandujano (2014), Obispo (2014), Gonzáles (2017), Giribaldi (2017) y en el caso de investigación referente al cuarto componente, ambos resultados coinciden ya que los autores consideran que en el mundo empresarial independientemente del tamaño, estructura o naturaleza, el control

interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización, todo el personal debe recibir un claro mensaje por parte de gerencia sobre sus responsabilidades, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros, este resultado coincide con la obtenida por parte de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. quien está en comunicación fluida con sus empleados, de tal forma que los errores que se puedan detectar se registren y comuniquen rápidamente para que se tome las correcciones necesarias de la manera más oportuna y segura, disminuyendo los riesgos, esto mejorara la gestión de la empresa con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Según los resultados obtenidos por Miranda (2014), Calero (2014), Alvarón (2015), Cardiel (2013), Giribaldi (2017) y los resultados obtenidos de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. referente al quinto y último componente, si coinciden cuando dicen que un sistema de control interno permite evaluar cada una de las áreas que conforman la empresa, ya que las evaluaciones que se obtengan serán de mucha utilidad, por lo que recomiendan la supervisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal.

Lo anteriormente expuesto coincide con los resultados obtenidos de Comercial Marc E.I.R.L. en donde las actividades de cada trabajador

son supervisadas por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo a lo normado en el manual de organización y funciones. La supervisión o monitoreo que la empresa realiza permite identificar si cada empleado realiza las tareas que le corresponden en el momento que debe de hacerlo y si cada trabajador tiene asignada la carga adecuada de deberes. Esto le permite a la empresa detectar deficiencias en las diferentes áreas de forma oportuna y comunicarlas a gerencia.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Después de haber analizado el trabajo de investigación, se concluye que los autores en su mayoría coinciden que el control interno tiene como características principales ser un proceso dinámico que se adapta a las circunstancias, cambios, necesidades y normativas de la empresa, por lo que es susceptible de ser mejorado en forma continua, como parte del componente supervisión y monitoreo, del mismo modo coinciden que el control interno debe de ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, que les permita obtener la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas

de control y para que este se aplique eficientemente, la entidad deberá contar con una organización bien estructurada.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado a la titular - gerente de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. 2016, se concluye que la empresa en estudio; si bien es cierto mantiene un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, que promueve una actitud de compromiso del trabajador, congruente con los valores éticos de la empresa, difunde entre su personal los objetivos y metas de la empresa con la finalidad de evitar riesgos, cuenta con un encargado de personal, que realiza evaluaciones periódicamente, para informarlo y comunicarlo a la más alta gerencia; la empresa en estudio carece de un sistema de control interno implementado, prueba de ello es que no cuenta con una oficina de control interno dentro de las instalaciones de la empresa, ni un organigrama actualizado, trabajando de forma empírica, lo que a la larga le conlleva a solucionar problemas conforme se presentan, realizando compras sin ser planificadas, creando áreas a medidas que surgen las necesidades. Además, la empresa no realiza auditorías internas ni externas.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al titular - gerente de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. se concluye que el control interno es un proceso desarrollado por métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro

eficiente de los objetivos establecidos, por lo que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, encontrándose mayor debilidad en el componente ambiente de control seguido del componente supervisión o monitoreo, en relación a los demás componentes donde la empresa aplica el tema de forma empírica, estos resultados comparados coinciden con la revisión de la literatura de los antecedentes.

5.4. Conclusión General

Se concluye que la implementación de un control interno en las micro y pequeñas empresas permite el logro de sus objetivos mejorando su situación administrativa y financiera, a la vez podemos decir que un sistema de control interno no es una actitud, no es una oficina, es un compromiso de todos y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango.

Al finalizar la investigación podemos concluir que la empresa Comercial Marc E.I.R.L. no cuenta con un control interno implementado, no cuenta con un organigrama actualizado y por ultimo no realiza auditorías internas y/o externas.

Por lo que se le hace las siguientes recomendaciones:

- Implementación de un sistema de control interno, lo cual le permitirá la obtención de una información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control, además de adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la empresa

promoviendo eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

- Dado el alcance del negocio la empresa tendría que instalar la oficina de control interno, lugar donde se generaran mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables y demás.
- Implementación de organigrama actualizado, como instrumento para la gestión y óptimo funcionamiento del negocio, reflejando el nivel de responsabilidad, ya que el reparto formal de tareas y responsabilidades acabará con los típicos problemas de una empresa que no cuenta con organigrama o que aplica uno de forma espontánea o informal, como el solapamiento de tareas, dobles mandos, tiempos muertos, tareas duplicadas o sin realizar, desaprovechamiento de recursos humanos y, en fin de ventaja competitiva, con la finalidad de mejorar el ambiente de control, optimizando los canales de información y comunicación, de forma clara, objetiva y directa.
- Se recomienda a la empresa realizar auditorías internas y externas de forma voluntaria, llevadas a cabo por profesionales calificados, con la finalidad de asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones que nuestro estado peruano exige.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Aguirre, Ch. R. & Armenta, V. C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17.

Álvarez, F. A. (2011). Procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en la empresa de comercio y gastronomía. Cuba: Editorial B - Universidad de Las Tunas

Alvarón, N. C. E. (2015). *Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014*. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Huaraz. Huaraz – Perú.

Asubadin, A. I. C. (2011). *Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA. LTDA. Latacunga durante el año 2010*. (Tesis de Grado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato – Ecuador.

Benites, R. B. F. (2015). *El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE SAC – Chimbote, 2014*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Central. Chimbote - Perú.

Cabello, Y. J. M. (2013). *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2012*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Lima. Lima – Perú

Calero, G. C. (2014). *Importancia de la conciliación bancaria como herramienta de control*. (Tesis de Grado). Universidad Politécnica de Nicaragua. Managua – Nicaragua.

Capote, C. G. (2007) El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V.129 n.2. 2001, Cuba: Editorial Universitaria.

Cardiel, G. F. J. (2013). *Control interno: su implantación en el área de inventarios, de una empresa comercializadora de muebles para baño y recubrimientos para pisos*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional Autónoma de México. Cuautitlán – México

Coopers & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). España: Ediciones Díaz de Santos.

Crisoles, V. S. M. (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz – 2012*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Huaraz, Huaraz -Perú

De la Cruz, G. C. V. (2017). *Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Comerciales En General: Caso Empresa “Multiservicios Shaloom” S.A.C –Chimbote, 2015*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Central. Chimbote - Perú.

Estupiñán, G. R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Estupiñán, G. R. (2006). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Giribaldi, S. A. A. (2017). *Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. De Casma, 2016.* (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Casma. Casma - Perú.

Gonzáles, S. A. E. (2017). *Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso De La Empresa Inversiones Y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L. De Casma, 2014.* (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Casma. Casma - Perú.

González, P. J. A. (2009). Los archivos de empresas: qué son y cómo se tratan. España: Ediciones TREA.

Granda, E. R. D. (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.), Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

Gutiérrez, A. O. (2013) Fundamentos de administración de empresas. Madrid, España: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.

Hernández, O. M. J. (2014). Administración de empresas (2a. ed.). Madrid, España: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.

Ladino, E. (2009). Control Interno: Informe Coso. Córdoba, Argentina: Editorial El Cid Editor.

Lefcovich, M. L. (2009). Auditoria interna: un enfoque sistémico y de mejora continua. Argentina: Editorial El Cid Editor.

Mandujano, A. E. (2014). *El control interno y su importancia en las PYMES en el Perú, 2014*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Lima. Lima – Perú

Mantilla, B. S. A. (2013). Auditoría del control interno. (3ª. Ed.) Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe Ediciones Ltda.

Méndez, M. J. S. (2011). La economía en la empresa en la sociedad del conocimiento (4ª. Ed.). México: Editorial McGraw-Hill Interamericana.

Miranda, C. SH. E. (2014). *El control interno y su implementación en las MYPES en el Perú, 2014*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Lima. Lima – Perú.

Mungaray, A., Ramírez, N. & Ramírez, M. (2010). Aprendizaje empresarial en microempresas de subsistencia. México: Editorial Miguel Ángel Porrúa.

Obispo, CH. D. (2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Central. Chimbote - Perú

Ramírez, V. J. M. (2014). *El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Lima. Lima – Perú

Rodríguez, C. E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E AGALLPAMPA, 2016*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Trujillo. Trujillo – Perú.

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

Sánchez, B. B. J. (2006). Las MYPES en Perú. Su importancia y propuesta tributaria. *Quipukamayoc. Revista de investigación UNMSM.*, 13(25), 128.

Segovia, V. J. M. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA*. (Tesis de grado). Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador.

Suarez, S. A. y otros (1979). *Diccionario económico de la empresa*. Madrid. España: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide

Treviño, J. D. (2009). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. Argentina: El Cid Editor

Valverde, C. G. (2015). *El control interno y su importancia en las MYPES en el Perú, 2015*. (Tesis de Grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Lima. Lima – Perú.

Zuluaga, G. R. A. (2007) Creación y consolidación de empresas. Bogotá:
Ecoe Ediciones.

6.2. Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACIÓN
<p>Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Marc E.I.R.L. Casma, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Marc E.I.R.L. Casma, 2016?</p>	<p>Determinar y describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Marc E.I.R.L.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Marc E.I.R.L. – Casma, 2016. 	<p>El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permite conocer a nivel descriptivo, bibliográfico y de caso, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, acentuando la aplicación del control interno en la micro empresa Comercial Marc E.I.R.L. como pieza fundamental para lograr eficacia, eficiencia y control de los recursos económicos.</p> <p>Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica porque me permitirá obtener mi título como Contador Público; y los resultados de esta investigación servirán como referencias para futuros trabajos de investigación de naturaleza similar o a fin.</p>

Anexo 02: Cuestionario



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUCCIONES:

Al aplicar la presente técnica de la encuesta, busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ. CASO EMPRESA COMERCIAL MARC E.I.R.L. - CASMA, 2016.

Al respecto, se le pide por favor que en las siguientes preguntas que a continuación se detalla, se sirva a elegir la alternativa que considere correcta marcando con una "X" dentro del recuadro. Su aporte será muy valioso para el desarrollo de este trabajo de investigación. Aclarando de que, la información que proporcione será utilizada con fines académicos y de investigación. Muchas gracias por su participación y apoyo.

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones actualizado que corresponda con la estructura organizacional autorizada?	X	
1.2. ¿En su empresa se cuenta con procedimientos, disposiciones normativas o sistemas, que permitan lograr los objetivos establecidos?	X	
1.3. ¿El personal conoce el objetivo general, las metas, misión y visión de la empresa?	X	

COMERCIAL MARC E.I.R.L.
 PATRICIA DE LA ROSA BANGUE
 DUEÑA GERENTE

1.4. ¿La empresa cuenta con un organigrama actualizado?		X
1.5. ¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	X	
1.6. ¿La empresa muestra interés por la integridad y los valores éticos, fomentando integración de su personal?	X	
1.7. ¿La empresa cuenta con una oficina de control interno?		X
II. EVALUACIÓN DE RIESGO		
2.1. ¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?	X	
2.2. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la empresa se han difundido entre su personal?	X	
2.3. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los de las diferentes áreas de la empresa?	X	
2.4. ¿Se evalúan las políticas y procedimientos diseñados cuando es necesario para asegurar la correcta conducción de la empresa?	X	
2.5. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación al personal responsable de los procesos?	X	
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos actualizado, que corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?	X	
3.2. ¿Frecuentemente se realiza la rotación del personal, en puestos susceptibles de fraude?	X	
3.3. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	X	
3.4. ¿Tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X	

COMERCIAL MADGE I.R.L.
 MARCELA MARCELA RAQUEL
 TITULAR GERENTE

3.5. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	X	
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre el empleador y los empleados?	X	
4.2. ¿Las acciones de control implementados contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	X	
4.3. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones y logro de objetivos?	X	
4.4. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre gerencia y las diferentes áreas de la empresa?	X	
4.5. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
V. SUPERVISIÓN O MONITOREO		
5.1. ¿El proceso de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para confirmar que cada función se realice de acuerdo con lo normado?	X	
5.2. ¿La empresa evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	X	
5.3. ¿Se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a gerencia para aplicar medidas correctivas?	X	
5.4. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?	X	
5.5. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X	


 COMERCIAL MARCA S.R.L.
 REATORAS DE LAS ALONAS RAQUEL
 DNI N° 22131745
 TITULAR GERENTE