



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL  
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL VASQUEZ

E.I.R.L., SIHUAS, 2016.

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

**AUTORA:**

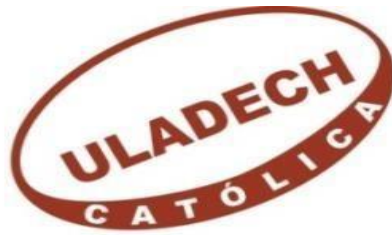
BACH. SARELA YUDI ROJAS CHIMBOR

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL  
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL VASQUEZ  
E.I.R.L., SIHUAS, 2016.

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

**AUTORA:**

BACH. SARELA YUDI ROJAS CHIMBOTE

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
**PRESIDENTE**

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**MIEMBRO**

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios**

Por brindarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional, por darme la fuerza de seguir adelante día a día a pesar de las dificultades que se me han presentado en el camino.

### **A mi Asesor**

Mgtr. Víctor Sichez Muñoz por su incondicional apoyo, tiempo y recomendaciones en la elaboración de este informe de tesis.

# **DEDICATORIA**

## **A mi familia**

Que son parte de mi vida y sólo me dan alegrías; además me brindan su apoyo moral para no rendirme; y me alientan a seguir adelante hasta conseguir mis metas.

## **A un amigo especial**

Que gracias a su motivación empecé este proyecto y hoy se hace realidad; gracias a su apoyo estoy logrando cumplir mis sueños.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir Las Características Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso De La Empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos.

Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

**Palabras clave:** Control Interno, Sector Comercio, Mediana y Pequeñas Empresas.

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective: To determine and to describe the characteristics of the Internal Control of the Micro and Small Companies of Peru: Case of the Wood Company Commercials Vasquez E.I.R.L. of Sihuas, 2016. The research was descriptive, bibliographical, documentary and case. For the collection of information, the bibliographical files and the questionnaire were used as instruments, obtaining the following results: Through the present investigation we verified how important is the internal control in micro and small companies, no matter the activity to which they are Dedicate but the way of administering it, it is also important to create awareness in the entrepreneurs about the need to apply and improve internal control know the results of the company that can be positive and profitable for them.

Finally, it is concluded that this research intends to demonstrate that through the characterization of internal control we will achieve positive results that will help us to improve the order and control in the company, as well as to improve the internal control and to be able to make decisions and seek strategies for the Future in the commercial enterprise.

**Keywords:** Internal Control, Micro and Small, Median y pequeñas empreses

## CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA .....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA .....</b>	<b>12</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>12</b>
2.1.1 Internacionales .....	12
2.1.2 Nacionales.....	14
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales .....	21
<b>2.2 Bases teóricas.....</b>	<b>21</b>
2.2.1 Control interno .....	21
2.2.2 Informe COSO .....	22
2.2.3 Principios del control interno.....	24
<b>2.3 Marco conceptual .....</b>	<b>28</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>38</b>
<b>3.1 Diseño de investigación .....</b>	<b>38</b>
<b>3.2 Población y muestra .....</b>	<b>38</b>
<b>3.3 Definición y operacionalización de las variables .....</b>	<b>38</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos.....</b>	<b>38</b>
3.4.1 Técnicas .....	38



3.4.2	Instrumentos.....	38
<b>3.5</b>	<b>Plan de análisis .....</b>	<b>39</b>
<b>3.6</b>	<b>Principios éticos.....</b>	<b>39</b>
<b>3.7</b>	<b>Matriz de Consistencia .....</b>	<b>39</b>
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>40</b>
<b>4.1</b>	<b>Resultados.....</b>	<b>40</b>
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	40
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	412
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	44
<b>4.2</b>	<b>Análisis de resultados.....</b>	<b>48</b>
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	48
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	49
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	49
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>5.1</b>	<b>Respecto al objetivo específico 1 .....</b>	<b>53</b>
<b>5.2</b>	<b>Respecto al objetivo específico 2 .....</b>	<b>53</b>
<b>5.3</b>	<b>Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>53</b>
<b>5.4</b>	<b>Conclusión general .....</b>	<b>54</b>
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>55</b>
<b>6.1</b>	<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>55</b>
<b>6.2</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>59</b>
6.2.1	Matriz de Consistencia.....	59
6.2.2	Cuestionario .....	<b>60</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. 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 las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

En lo que respecta al problema de medir el rendimiento en las organizaciones sin fines de lucro sigue siendo un aspecto sin resolver plenamente. Encontramos la dificultad de medir los outputs, la producción de estas entidades y de evaluar la relación entre los inputs y outputs. Esta dificultad es exclusivamente de las organizaciones sin fines de lucro, aunque es posible mejorar los outputs mediante el control interno de tal manera que nos proporcionen una base buena para planificar o medir la gestión de estas organizaciones, el rendimiento y tomar decisiones entre distintas alternativas de acción que permitan establecer claramente la relación entre los costes e ingresos con precisión, como en el caso de las organizaciones lucrativas.

La empresa Comercial Vásquez no tiene bien definido un sistema de control interno que permita establecer con claridad, una segregación adecuada de las funciones de autorización, supervisión, custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercancía, una adecuada segregación de funciones, impide que los empleados o grupo de ellos tengan el control sobre todas las fases que constituyen una operación con el inventario.

La empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permiten tener una estructura de control interno bien definida para que se garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercancías, así como de las áreas relacionadas con este, tales como compras y ventas. Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente:

## **¿Cuáles Son Las Características Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas comerciales Del Perú: Caso De La Empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016?**

Para dar respuesta al enunciado del problema de investigación se ha planteado el siguiente objetivo general:

**Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016.** Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez. De Sihuas, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez de Sihuas, 2016

La siguiente investigación se justifica porque a través de su desarrollo se permitirá conocer como el control interno se caracteriza en las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa en estudio y así profundizarnos en un área de conocimientos que permitirá identificar, evaluar y prevenir riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa en estudio.

Asimismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por el SINEASE, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Rojas (2007).** En su investigación acerca de “**Diseño un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos**”, realizado en Guatemala, el diseño del sistema de control interno administrativo y contable lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia se 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 las 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. Concluye con lo siguiente: 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 y que el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce

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

**Ramírez (2008).** En su tesis titulada: **“La participación del contador público y auditor en la elaboración de un manual de procedimientos de control interno de ingresos y egresos en la ONG Maya- Guatemala”** cuyo objetivo general fue: Demostrar la importancia del manual de procedimientos de control interno de ingresos y egresos con la participación de contador público y auditor, usando la metodología de diseño de investigación descriptiva-bibliográfica y documental llegando a los siguientes resultados: El control de interno de cualquier entidad, independientemente de su naturaleza lucrativa o no lucrativa, deberá Definir cada uno de los procedimientos que se llevará a cabo para el logro de sus objetivos en un manual de procedimientos de control interno. Asimismo las organizaciones no gubernamentales, deben incorporar un sistema de control interno dirigido a sus principales actividades, tales como: ingresos y egresos con el objetivo fundamental de proporcionar la seguridad razonable de su información financiera. Del mismo modo la participación de contador público y auditor en el diseño o elaboración de un manual de procedimientos de control interno de ingresos y egresos, implica llevar a cabalidad cada uno de los procedimientos de auditoria, desde la planeación del trabajo hasta la determinación de un diagnóstico sobre la eficiencia de las operaciones de una entidad y recomendar los controles o medidas necesarias, que ayuden a mitigar los riesgos y debilidades existentes. La participación de contador público y auditor también radica en proponer procedimientos idóneos, para incrementar la eficiencia operativa fortaleciendo el sistema de control interno de una entidad en las áreas de ingresos y egresos.

**Araujo (2011).** En su tesis de investigación titulado **“La Evaluación Del Control Interno De Las Auditorias De Gestión”** elaborado por

**la universidad de la república bolivariana de Venezuela Lisandro Alvarado:** sostiene que para la evaluación del control interno óptimo de las auditorías de gestión se basa en la aplicación del modelo coso como metodología formal o primordial de análisis del control interno como complemento teórico para realizar auditorías de gestión ya que al hablar del control interno como proceso se hace referencia a una cadena de Acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos de la misma como son la planificación, ejecución, supervisión; debido a las múltiples ventajas desarrolladas en estructuras conceptuales integrales.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos el departamento de Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Ramírez (2014)**, en su tesis titulada: el sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014. De la universidad Católica los ángeles de Chimbote – Sede Lima. presentada para optar el título de Contador Público, concluye que de la evaluación a la organización estudiada se ha determinado la necesidad de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permitan a la empresa: implementar una manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área contable que informe permanentemente, uso de instrumentos de control para la entrada y salida de la mercadería, entre otras actividades que permiten prevenir y detectar errores, así pues las actividades de control representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y el logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

**Obispo y Gonzales (2014).** En su tesis titulada “**Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresa del Perú. Caso Empresa Comerciales Periodo 2013**”. **Chimbote:** Nos muestra los siguientes resultados: Respecto a Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.

El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores como Salazar (2012) y Chiavenato I (1,997) señalan que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%.

El sector comercial, creció en el año 2013 en un 5,5 % (fuente: la republica.pe 2014), ayudando a la economía nacional llegando a determinar que toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra perdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.

El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en Instituciones Públicas como Privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos.

Según el análisis de esta investigación científica al aplicar un procedimiento de control interno se analizan si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varían según el giro de la entidad y del tipo de control aplicado. El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según estudios la eficiencia de los controles interno se pueden apreciar en un 80% de su aplicación. Por otro lado el 77% (Fuente: información recolectada N° 10-Salazar (2004)) de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno.

Respecto a la identificación y descripción del control interno en la gestión de las empresas comerciales, periodo 2013. La deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afectan su rentabilidad en al menos un 20% según muchos analistas (entre ellos Ediciones Caballero Bustamante 2013); es por ello que se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal del área de compras de ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, permitiendo a la empresa reducir sus gastos. Determinar un porcentaje real de cuanto es lo que afecta el no aplicar control interno en las empresas representaría una cifra errada puesto que el análisis de causa efecto se debe dar en específico para cada entidad y no a nivel sector. Por otro lado las empresas de carácter comercial buscan aplicar el control interno de manera de subsanar errores y no de manera constante y cotidianamente, es por ello que muchas veces el control interno o la aplicación de soluciones son solo momentáneas y no de periódicas, en ese sentido los especialistas



señalan que para que un control interno pueda tener un efecto en la gestión debe realizarse por lo menos semestralmente y debe cumplir con solucionar en un 15% los errores de cada entidad, el porcentaje cambiara dependiendo de la cantidad de procedimientos de control que ejecutemos. El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa implementará un sistema de control interno que le ofrezca rentabilidad y mejoramiento. Ya que con las políticas de control interno permitirá que se cumplan las funciones para cada miembro de la empresa y los objetivos que la empresa se ha trazado para llegar al éxito.

**Ramón (2009).** En su investigación sobre “**El Control Interno En Las Empresas Privadas Elaborada Por La Universidad De Arequipa En El Año 2009**”, su objetivo principal es indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las fases o elementos del proceso de control interno ejecutado por la gerencia de auditoría en la empresa, con miras a generar una propuesta de mejora para dicha área, en la primera etapa, se conoció la eficiencia de las operaciones a partir de la Información operacional, clasificar y reportar esa información. En la segunda etapa, se presenta el diagnostico sustentado en los resultados de una encuesta aplicada a una población de 32 personas y una muestra de 10 personas. Esta investigación es de tipo descriptivo vinculada a un proyecto factible, en tanto que es una propuesta de mejora. En tal sentido, los resultados obtenidos permitieron proponer un método aplicable de mejora. En tal sentido, los resultados obtenidos permitieron proponer un método aplicable a la gestión del control interno de la empresa, aplicando un díselo de gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología de gerente de proyectos. Esta propuesta permitirá monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de dicha gerencia, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, a los fines de mitigar los riesgos, con mirar a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo.

**Mandujano (2014)** en su trabajo de investigación denominado: El

control interno y su importancia en las Pymes en el Perú ,2014 - Lima. Cuyo objetivo general fue: mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Asimismo, los objetivos específicos fueron:

- a) Proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización.
- b) Proteger todos los activos de la organización, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (patentes y marcas) y el capital humano.
- c) Producir la información financiera amplia, satisfactoria y oportuna para que se puedan tomar decisiones en relación a ella. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Llegando a las siguientes conclusiones: **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 proporcionando una seguridad razonable en los objetivos propuestos.

**Cabello (2013)** en su tesis de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales - Lima. Cuyo objetivo general fue: determinar la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales. Asimismo, los objetivos específicos fueron:

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

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del departamento de Ancash, menos el distrito de Chimbote; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**León & Cevallos (2001).** En su tesis titulada: "**El Proceso De Control Interno En La Gestión Municipal**", en la ciudad de Huaraz, en este trabajo se describe las etapas del control interno y la forma como incide en la gestión de las municipalidades de nuestro país, por el enfoque que

tiene será de utilidad para el presente trabajo., porque busca propiciar un moderno y eficaz instrumento de control que implica un cambio en la estructura funcional del órgano responsable para que funcione de manera integral, efectiva y eficiente y que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada dentro del ámbito financiero, administrativo y operativo, ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

**Saavedra (2012)** en su tesis titulado **“Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la empresa América Express S.A., 2012”**. La investigación tuvo como objetivo general identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos en las empresas de servicios de transporte del Perú, periodo 2012. Caso Empresa América Express S.A. El principal resultado es: Que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en la prestación del servicio de las empresas de transporte logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas, minimizando riesgos o irregularidades en forma oportuna para la toma de decisiones en la vida empresarial. El buen gobierno de las empresas de transporte se debe a los accionistas, directores, gerente y trabajadores con una buena comunicación, respetando sus derechos y deberes de cada uno de ellos; permitiéndonos alcanzar mayor productividad, obtención de créditos financieros y ser los mejores ante las demás empresas de transporte. La principal conclusión es: Seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones contando con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. Implementando un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

#### **2.1.4 Locales**

En este ítem se entiende por antecedentes Locales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores sobre las variables de nuestro estudio en Chimbote.

**Días & Flores (2009).** En su tesis titulada “**Situación Actual Del Sistema De Control Interno De La Empresa J.J.M. Minería & Construcción S.A.C. De Chimbote**”, estudio realizado en Chimbote. Establecen que con un deficiente control interno en una entidad, las metas no se cumplen en el tiempo establecido, no se realiza toma periódica de inventario son activos fijos ,no se tiene un programa de capacitación continua de personal, no existe en la empresa un manual de normas y procedimientos, el cual describa las funciones, responsabilidades y procedimientos a seguir; a su vez, las políticas existentes no son las más adecuadas y eficientes, por consiguiente, no obedecen a un sistema de normas y procedimientos que regulen los procesos y procedimientos ejecutados, los cuales proporcionen el logro de los objetivos.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Control Interno**

**Cuéllar (2009)**, el control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento. Desde el año 1989, se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de control interno, el cual fue dado a conocer en octubre de 1992, en el seno del xiv congreso mundial de contadores.

### **2.2.2 Informe COSO**

Según, Alfaro (2003). El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno. No puede por lo tanto faltar una sección expresamente dedicada a este documento en toda Web que pretenda dedicarse a la auditoría con profesionalidad.

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

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

**AMBIENTE DE CONTROL:** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera.

**EVALUACIÓN DEL RIESGO:** El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

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

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** La información y comunicación se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

**SUPERVISIÓN:**

El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando. Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente. Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias.

## **EL CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA COMERCIAL:**

“Para todo modelo de control se crea una ecuación para medir las posibles desviaciones como la diferencia entre los objetivos y la realidad.”

### **2.2.3 Principios del Control Interno**

El modelo de control interno COSO 2013 nos menciona de 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

#### **Entorno de control:**

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

#### **Evaluación de riesgos:**

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

#### **Actividades de control:**

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.
- Principio 13: Usa información Relevante



### **Sistemas de información:**

- Principio 14: Comunica internamente.
- Principio 15: Comunica externamente

### **Supervisión del sistema de control – Monitoreo:**

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

## **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiera en función de la complejidad de la organización. Las normas de auditoría relativas al control interno han sido actualizadas e intensificadas.

La Federal Deposit Insurance Corporation Improvement Act of 1991 (FDICIA) introdujo requisitos para que la gerencia de ciertas instituciones financieras aseguradas presenten reportes de control interno sobre la información financiera y el cumplimiento de ciertas leyes y regulaciones. Estos reportes del auditor independiente para atestiguar el examen de las evaluaciones de la gerencia de control interno sobre la información financiera y los procedimientos pres convenidos relativos con ciertas leyes y regulaciones. El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) emitió su informe final sobre control interno en 1992 basado en un estudio de tres años.

### **Marco Normativo de Sistema de Control Interno**

- Ley 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley 28716: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

- Decreto de Urgencia 067-2009: Modifica Art.10 de la Ley 28716
- Ley 29743: Modifica Art. 10 de la Ley 28716
- Resolución de Contraloría General 320-2006-CG: Aprueba normas de Control In-terno.
- Resolución de Contraloría General 458-2008-CG: Contralor General autoriza aprobar la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

### **Conformación del Sistema Nacional de Control**

El Sistema Nacional de Control, tal como lo establece el artículo 13° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, está conformado de la forma siguiente:

#### **La Contraloría General, como este Técnico Rector.**

Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades que se mencionan en el artículo 3° de la citada Ley, sean estas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.

Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un periodo determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

#### **Atribuciones del Sistema Nacional de Control**

Las atribuciones del Sistema Nacional de Control se encuentran establecidas en el artículo 22° de la Ley 27785 Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, las cuales son:

Efectuar la supervisión y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, el cual también comprende supervisar

la legalidad de los actos de las instituciones sujetas a control en la ejecución de los alineamientos para una mejor gestión de las finanzas públicas.

Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y la eficacia de las entidades en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, así como los procedimientos y operaciones que emplean en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno.

Emitir, como resultado de las acciones de control efectuadas, los informes respectivos con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba pre - constituida para el inicio de las acciones administrativas y/o legales que sean recomendadas en dichos informes.

Brindar apoyo técnico al procurador público o al representante legal de la Entidad, en los casos en que deban iniciarse acciones judiciales derivadas de una acción de control, prestando las facilidades y/o aclaraciones del caso, y alcanzando la documentación probatoria de la responsabilidad incurrida.

### **Características del Control Interno:**

Para que el control interno en las empresas sea verdaderamente efectivo, es obligatorio considerar algunas de sus características fundamentales al momento de establecerlo. Entre algunas de sus características están:

- **Oportuno:** es la esencia del control, debido a que es la presentación a tiempo de los resultados obtenidos con su aplicación.
- **Cuantificable:** para que verdaderamente se pueden comparar los resultados alcanzados contra los esperados, es necesarios que sean medibles en unidades representativas de algún valor numérico para así poder cuantificar, porcentual o numéricamente lo que se haya alcanzado.
- **Calificable:** son de carácter subjetivo
- **Confiable:** para que el control sea útil debe señalar resultados correctos sin desviaciones ni alteraciones y sin errores de ningún tipo

### 3. Estructura

El informe COSO se estructura en cuatro partes:

- a. **Resumen Ejecutivo:** Visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del Control Interno, dirigido a ejecutivos, miembros de consejos de administración, y legisladores.
- b. **Estructura Conceptual:** Define control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros puedan evaluar sus sistemas de control.
- c. **Reportes a partes Externas:** Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno, además de la preparación de estados financieros.
- d. **Herramientas de Evaluación:** Proporciona materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial. (Mantilla, 2005).

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL

### 2.3.1 Definición del Control Interno

**Control:** verificación, comprobación, fiscalización, inspección, vigilancia.

**Control interno:** Asimismo, Valencia (2012), define el control interno como un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

En una empresa el control consiste en verificar todo lo que ocurre de conformidad con el plan adoptado, las instrucciones impartidas y los principios establecidos. Tiene por objeto señalar las debilidades y los

errores, para rectificarlos y evitar que vuelvan a ocurrir. Opera todas las cosas, personas y acciones.

#### **2.3.1.1. Procedimiento para la Implementación del Control Interno:**

El control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización, éstas son inherentes a la gestión del negocio (actividades de una entidad). El control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización.

- ❖ **Planificación:** Esta fase tiene por finalidad implementar un plan de trabajo que le permite a la entidad efectuar e innovar constantemente un sistema de control interno. Esta fase es importante porque establece el compromiso de todos los integrantes de los diferentes niveles de la empresa, plasmándose dichos compromisos en documentos que son fiables y formales que reflejan acciones a seguir para la implantación del sistema de control interno. Aquí se realiza un diagnóstico para verificar la situación actual del sistema de control interno de la empresa, lo que facilitará la posterior elaboración de un plan.
  
- ❖ **Ejecución:** En esta fase se aplican herramientas que pueden ayudar a la gestión de las empresas la implementación del sistema de control interno. Aquí el equipo encargado de la ejecución tomará en cuenta el documento de planificación, realizado una fase antes. Los encargados deberán ser minuciosos y estratégicos para determinar funciones y aplicar estrategias para su buena aplicación y logros de objetivos.
  
- ❖ **Evaluación:** Es la tercera fase de implementación del

sistema de control interno, es efectuado en relación con las necesidades y consideraciones que la empresa determine como pertinente. Esta fase tiene como objetivo verificar si las estrategias, métodos, planes, y otras técnicas planificadas en la primera fase que fueron realmente aplicadas con certeza tal y como se determinó y así orientar todo el trabajo para bien del cumplimiento del logro de objetivos.

### **2.3.2. Sistema del Control Interno**

Al Informe COSO, se determina 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.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse

que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

### **2.3.3. Definición de la Micro y Pequeña Empresa**

La Micro y pequeña empresa (Mype) cumple un rol importante en el desarrollo económico de nuestro país, porque brinda la oportunidad de generar trabajo. Así también las Mypes es la unidad económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como fin desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

**Sunat (2015)** afirma que las Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

#### **Importancia:**

Las MYPE son un segmento importante como fuentes generadoras de empleo y alivio de la pobreza, esto se debe a que proporcionan puestos de trabajo, impulsan el espíritu empresarial, son la fuente principal del sector privado y al desarrollo económico y sostenible del Perú.

#### **Formalización y Constitución:**

El Estado fomenta la formalización de las MYPE a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro,

supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, eliminando pues todo trámite tedioso.

Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPE que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.

#### **2.3.4. Función del Control Interno**

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación del negocio, de su efectividad depende que la administración obtenga la información suficiente para seleccionar las alternativas que mejor les convenga a los intereses de la empresa. El control interno tiene varias funciones, mencionaré las más importantes, según mi criterio:

- ❖ Evitar reducir fraudes.
- ❖ Salvaguardar contra el desperdicio.
- ❖ Cumplimiento de políticas de operación sobre bases más seguras.
- ❖ Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- ❖ Salvaguardar los activos de la empresa.
- ❖ Promover la eficiencia de operación y fortalecer la adherencia de las normas fijadas por la administración.

#### **2.3.5. Responsabilidad por el Sistema de Control Interno**

Serán responsabilidad del jerarca y del titular subordinado establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno



institucional. Asimismo, será responsabilidad de la administración activa realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo funcionamiento

### **2.3.6. La Auditoría**

Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución y para su evaluación.

Revisión, análisis y examen periódico que se efectúa a los libros de contabilidad, sistemas y mecanismos administrativos, así como a los métodos de control interno de una organización administrativa, con el objeto de determinar opiniones con respecto a su funcionamiento.

#### **2.3.6.1. Obligaciones de una Auditoría**

Revisar las cuentas con el objetivo de ver si la empresa ha utilizado sus recursos de forma eficiente y eficaz. Revisar y verificar los distintos informes ofrecidos por la empresa sobre su actividad económica y comprobar que sea una imagen fiel de la misma. La auditoría y, por tanto, el auditor tienen que ser totalmente independiente, lo cual es básico para legitimar el proceso y reflejar la realidad. Permitir conocer los problemas que la empresa está teniendo en el momento.

#### **2.3.6.2 La Auditoría en una Empresa**

En primer lugar, una empresa tiene que presentar que la utilización que está realizando de sus recursos es eficiente dado que hay personas que dependen de la actividad que realiza, por ejemplo acreedores o sus propios trabajadores.

En segundo lugar, las empresas tienen que hacer frente a todas las regulaciones legales como el pago de impuestos (impuesto sobre sociedades) de una manera fiel. Por último, la auditoría implica dar confianza a futuros acreedores que la empresa pueda tener.

### **2.3.7. Almacén**

Según Lagos (2011), un almacén básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de productos determinados, hacer recambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica), etc., más profundamente diríamos que el término almacén viene derivado del árabe (almaizan) y es una casa o edificio donde se guardan géneros de cualquier clase.

#### **2.3.7.1 Almacenamiento**

Según, Lagos (2011). El almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios.

Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

#### **2.3.7.2 Gestión de Almacén**

La gestión de almacenes según, Coello (2013) es un concepto ligado a la gestión de stocks, se trata de la gestión física de los productos almacenados. La gestión de almacenes comprende, por tanto:

- La ubicación de los productos en un almacén.
- Los flujos de materiales dentro del almacén y los métodos para el movimiento de productos.
- La trazabilidad de los productos almacenados. La preparación de pedidos.

El método estandarizado más conocido de gestión de almacenes es el método ABC que consiste en líneas

generales en clasificar en tres tipos (A, B, C) los productos en función del nivel de rotación del producto y el nivel de stock que se establece como consecuencia.

### **2.3.8 Inventarios**

Según, Paredes (2002), los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

#### **2.3.8.1 Gestión de Inventarios**

Según, Gluch (2007), la gestión de los inventarios es una de las responsabilidades funcionales dentro de la logística integral, y sus resultados inciden directamente, tanto en el grado de servicio al cliente como en los costos logísticos.

#### **2.3.8.2 Implementación de un Sistema de Control Interno**

Caldera & Asociados (2013). Básicamente, el servicio de Implementación de Sistemas de Control Interno se enfoca a las principales áreas del ciclo operativo de la empresa y consta en implementar el control interno, establecerlo en un manual de políticas y procedimientos, dice: la capacitación del personal que intervendrá directamente en su aplicación debe decir: capacitar al personal que intervendrá directamente en su aplicación y asegurar que dicho control esté operando y operará satisfactoriamente dice: al paso, debe decir: en el transcurso del tiempo.

### **2.3.9 Autoevaluación de Controles**

Una clase de métodos usada en auditoría o en lugar de una auditoría para evaluar la fuerza y la debilidad de los riesgos y controles versus una estructura de control. La “auto” evaluación se refiere a la participación de la gerencia y el personal en el proceso de la evaluación, muchas veces ayudados por los auditores internos.

### **2.3.10 Seguridad Razonable**

Es un nivel alto de seguridad sobre la información. Es igual a un nivel satisfactorio de confianza bajo consideraciones dadas de costos, beneficios y riesgos.

### **2.3.11 Definiciones Empresa**

Según, **Thompson (2012)**. La empresa es una entidad económica de carácter público o privado que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro.

Las empresas también puedan clasificarse según la actividad económica que desarrollan. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del sector terciario (empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio).

Por otro lado tenemos la clasificación de las empresas según la titularidad del capital. Ahí hallamos a las empresas privadas (su capital está en mano de particulares), las públicas (controladas por el Estado), las mixtas (el capital es compartido por particulares y por el Estado), y las empresas de autogestión (el capital es propiedad de los trabajadores).

### 2.3.12 Definición de la Empresa Comercial

Las Empresas Comerciales, forman parte de la tercera clasificación según la actividad económica que realizan porque se dedican a la compra y venta de productos en el mismo estado físico en el que lo adquirieron, aumentando el precio de adquisición o margen de utilidad. Estos tipos de empresas son las intermediarias entre los productores y los consumidores y pueden clasificarse de la siguiente manera.

**Mayoristas:** Son aquellas empresas que realizan la distribución de los productos al mercado de consumo y hacen las ventas en grandes cantidades a las empresas minoristas.

**Minoristas o Detallistas:** empresas o negocios que realizan la venta de los productos al menudeo o en pequeñas cantidades a los consumidores finales.

**Comisionistas:** Son los encargados de vender los productos que le fueron entregados por los fabricantes, percibiendo por dicha actividad una comisión del total de las ventas.

### 2.3.13 Riesgo Empresarial

Se produce riesgo cuando hay probabilidad de que algo negativo suceda o que algo positivo no suceda, la ventaja de una empresa es que conozca claramente los riesgos oportunamente y tenga la capacidad de afrontarlos. El riesgo es un concepto que bien podríamos llamarlo vital, por su vínculo por con todo lo que hacemos, casi podríamos decir que no hay actividad de la vida, de los negocios o de cualquier asunto que se nos ocurra, que no incluya la palabra riesgo. Mendivil (2010).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Diseño de Investigación

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación es descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

- **Descriptivo.** - Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico.** - Porque se tomará de referencia a la literatura.
- **De caso.** - Porque estará hecho de una sola empresa.

#### 3.2 Población y Muestra

##### 3.2.1. Población

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

##### 3.2.2. Muestra

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

#### 3.3 Definición y operacionalización de las variables

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no es aplicable.

#### 3.4 Técnicas e Instrumentos

##### 3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica.

Para el recojo de la información del caso, se utilizó la técnica de la entrevista.

Técnicas y análisis comparativo.

##### 3.4.2 Instrumentos

Para la recopilación de la información de la parte bibliográfica se

utilizó como instrumento las fichas bibliográficas. Para el recojo de la información para el caso, se utilizó como instrumento el cuestionario.

### **3.5 Plan de Análisis**

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

- Para cumplir con el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes. Los resultados son presentados en el cuadro 01 Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se les aplicó a los funcionarios de la entidad del caso. Los resultados son presentados en el cuadro 02.
- Para cumplir con el objetivo específico 3, se hizo un cuadro comparativo, procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes a los objetivos específicos 1 y 2. Los resultados son presentados en el cuadro 03.

### **3.6 Principios Éticos**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

### 3.7 Matriz de Consistencia

En la matriz de consistencia presentada, se consideró el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis si es que hubiera. Anexo 01.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

**4.1.1. Respecto al Objetivo Específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2016.

#### CUADRO 01

CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ, 2016.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Obispo &amp; Gonzales(2014)</b>	Determina que el control interno permite valorar el grado de eficacia, validez, economía y rendimiento en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades.
<b>Cabello (2013)</b>	Menciona que los procedimientos y sistemas integrados de control interno sirven 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.
	Afirma que es preciso implantar herramientas e instrumentos precisos en las actividades de control que le permita a la empresa realizar un manual de operaciones y funciones, para realizar los procesos de rotación



<p><b>Ramirez (2014)</b></p>	<p>De personal, y encargar al área contable que informe persistentemente el uso de instrumentos de control para la entrada y salida de la mercadería, entre otras acciones que permiten advertir y detectar errores, así pues las actividades de control representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y el logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.</p>
<p><b>Mandujano (2014)</b></p>	<p>En la actualidad las MYPES se hallan en un entorno de constante competitividad, el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la apropiada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad porque es la única forma que se llegue a saber los métodos a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas.</p>
<p><b>León &amp; Cevallos (2001)</b></p>	<p>Busca propiciar un moderno y eficaz instrumento de control que implica un cambio en la estructura funcional del órgano responsable para que funcione de manera integral, efectiva y eficiente y que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada dentro del ámbito financiero, administrativo y operativo, ejerciendo una vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**4.1.2. Respecto al Objetivo Específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L de Sihuas, 2016.

**CUADRO 02**

**CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA  
COMERCIAL VASQUEZ E.I.R.L. DE SIHUAS, 2016.**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Comercial Vásquez E.I.R.L cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
<b>1.- AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1. ¿La empresa cuenta con sistema adecuado para poder aplicar el control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	X	
1.2. ¿La empresa cuenta con información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos?	X	
1.3. ¿Los documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados por responsables del control interno?	X	
1.4. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	X	
1.5. ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?	X	
<b>2.- EVALUACION DE RIESGOS</b>		

2.1 ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
2.2 ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X	
2.3 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
2.4 ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	X	
2.5 ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	
<b>3.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los Procesos y actividades?		X
3.2 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
3.3 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando De acuerdo a sus funciones?		X
3.4 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X
3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?		X
<b>4.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		

4.1 ¿En su empresa existe una adecuada información y comunicación entre sus participantes?	X	
4.2 ¿Se cuenta con habilidades y ordenamientos que garantizan el provechoso suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidad	X	
4.3 ¿Se revisan habitualmente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su apropiado ejercicio?	X	
4.4 ¿Se elaboran y divulgan los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?	X	
4.5 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada Y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
5.- SUPERVISION		
5.1 ¿Se cumple un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?		X
5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?		X
5.3 ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		X
5.4 ¿Las deficiencias y los problemas monitoreo se registran y comunican responsables con el fin de que tomen para su corrección?		X
5.5 ¿La entidad autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

**4.1.3. Respecto al Objetivo Específico 3:** Hacer análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez de Sihuas, 2016.

### CUADRO 03

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA COMERCIAL VASQUEZ E.I.R.L. DE SIHUAS, 2016.**

<b>ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS</b>			
<b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b>	<b>OBJETIVO N° 1</b>	<b>OBJETIVO N° 2</b>	<b>OBJETIVO N° 3</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Los manuales Administrativos, y contables protegen los recursos de la empresa, garantizando la eficiencia, eficacia y economía facilitando la correcta ejecución De operaciones. <b>ROJAS(2007)</b>		<b>SI COINCIDEN</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>	Los controles internos en todas las empresas comerciales son de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvara a evitar	La empresa cuenta con la evaluación de riesgos la cual define las fortalezas y debilidades de la organización. (pregunta 2.2) La entidad busca tener resultados eficientes para poder disminuir los riesgos y errores que se	<b>SI COINCIDEN</b>

	errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable , (CABELLO,2013)	presentan durante la gestión (pregunta 2.5)	
<b>Actividades de control</b>	La necesidad de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permitan a la empresa: implementar una manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área contable que informe permanentemente, realizar el control de la entrada y salida de la mercadería .RAMIREZ,(2014)	La empresa no ha establecido política y procedimientos para la utilización y protección de recursos. (Pregunta 3.2). La empresa no realiza revisiones para verificar el desempeño de la organización tampoco implementan controles físicos de sus activos.(pregunta3.6)	<b>NO COINCIDEN</b>
<b>Información y Comunicación</b>	El cumplimiento, manejo y logro de	La empresa brinda información	<b>SI COINCIDEN</b>

	<p>objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas.</p> <p><b>MANDUJANO, (2014)</b></p>	<p>pertinente la cual es identificada y comunicada en su debido momento y así todos sus trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades.</p> <p>(pregunta 4.1)</p>	
<p><b>Supervisión</b></p>	<p>La supervisión se debe designar personal calificado, responsable de la implementación de ítems que permitan detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad en las acciones de supervisión. Las</p>	<p>La empresa carece de un sistema de control que permita seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones concurrentes para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando de una manera adecuada.</p> <p><b>(pregunta5.3)</b></p>	<p><b>NO COINCIDEN</b></p>

	empresas que deseen fortalecer su gestión necesitan implementar, previamente un adecuado sistema de Fiscalización Para aumentar eficiencia y eficacia sus operaciones. <b>CABELLO(2013)</b>		
--	---	--	--

**FUENTE:** Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos 1 y 2.

## 4.2 Análisis de resultados

### 4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

**Cabello (2013).** Indica 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 para que todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyan directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.

Así también **Mandujano (2014).** En la actualidad las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se



llegue a saber los planes a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

#### **4.2.2 Respetto al Objetivo Específico 2:**

Del cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, se obtuvo como resultado que dicha entidad carece del sistema control interno dentro de sus actividades, trabajando de manera empírica porque no aplica, ni conoce temas de control interno, lo cual repercute negativamente en el manejo de los recursos financieros y los sistemas de trabajo de la empresa.

Respetto al Ambiente de Control se obtuvo que la empresa tenga su visión, misión y valores, que influye en la creación de un clima laboral adecuado e incentivo el desarrollo transparente en sus actividades, se difunde temas de control a través de recomendaciones verbales. En relación al componente de Evaluación de riesgo, la empresa está en la posibilidad de caer en peligro de fraude al igual que en el componente Actividades de Control. En relación a la información y comunicación si cumplen un adecuado control mas no en el componente de supervisión.

Por lo señalado arriba, es necesario que los directivos de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, conozcan y apliquen los beneficios de la caracterización del Control interno dentro de la empresa comercial y así puedan trabajar de forma eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

#### **4.2.3 Respetto al Objetivo Específico 3:**

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2.

En el cuadro 03 se puede apreciar, los elementos de comparación:

**García (2014).** Afirma que los micro empresarios tienen conocimiento de lo que es el ambiente de control interno, y son conscientes de su aplicación adecuada, es por eso que los directivos de dicha entidad manejan bien el tema del ambiente de control, esto incide positivamente en la gestión, al mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. Es evidente la presencia de la visión y misión, lo que lleva a fomentar un clima laboral favorable. Estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado, debido a que la empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión y valores, la empresa crea un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control de la entidad, la empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal, los directivos de la empresa difunden temas de control a través de recomendaciones verbales y escritos.

**Respecto al componente: Evaluación de Riesgo.**

De lo obtenido en el resultados del objetivo específico 1 y en relación al caso de estudio que es el resultados del objetivo específico 2, en relación a la evaluación de riesgos, no coinciden, porque la empresa no ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad, no cuentan, ni han establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos.

**Respecto al componente: Actividades de Control.**

Según el objetivo 1 y el resultado del objetivo específico 2, que viene hacer el caso de estudio. En relación a las actividades de control, se aprecia que, la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, no está cumpliendo en su totalidad con lo establecido en dicho componente porque no cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse, a su vez, se percibe la falta de planificación de las actividades de control, no se

realiza la rotación de personal, en puestos susceptibles a riesgo de fraude. Estos resultados no coinciden con lo que afirma, **Ramírez (2014)**. Nos indica la importancia de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permitan a la empresa: implementar un manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área.

#### **Respecto al componente: Información y Comunicación.**

Del análisis de los resultados del objetivo específico 1 y 2 en relación a la información y comunicación, ambos coinciden porque la empresa de caso proporciona la información necesaria que le permite a la administración seleccionar, analizar y evaluar los procesos en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos. Por lo tanto, lo señalado coincide con los que establece **Mandujano (2014)**. Que indica, que el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la empresa, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

#### **Respecto al componente: Supervisión.**

Del análisis de los resultados del objetivo específico 1 y 2 en relación a la supervisión, no coinciden porque la empresa de caso no cuenta con un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores y que ayude a corregir los errores y evitar la pérdida de tiempo, tampoco se registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias oportunamente. Esto discrepa con lo que señala **Cabello (2013)**. Donde nos indica que, para la supervisión se debe designar personal calificado, responsable de la implementación de ítems que permitan detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad en las acciones

de supervisión. Las empresas que deseen fortalecer su gestión necesitan implementar previamente un adecuado sistema de fiscalización para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

## **V. CONCLUSIONES**

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

Se concluye que dentro de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, debería ser aquella que se ajusta a los objetivos y normas aplicables a la organización, para que de este modo trabajen de forma coherente y ordenada. También se concluye que el control interno debe tomar en cuenta el ambiente de control, para que este se desarrolle adecuadamente en el ámbito que le corresponde.

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

Se concluye que las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L son ambiguas y precarias, las cuales no fortalece los objetivos de la empresa ya que no va de la mano con lo planeado. También que el control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L no mantiene en orden toda la información que es necesario para la toma de decisiones. Otras de las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, es que no evita riesgos, no es independiente, no evita cometer errores, no usa solo información relevante, no es eficiente, no disminuye riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones.

### **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 gerente de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

#### **5.4 Conclusión general**

La empresa Comercial Vázquez E.I.R.L, cconsiderando la importancia del control

Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario: Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas. La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno. Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones. debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. Implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograrán el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias bibliográficas

- **Araujo, A. (2011).** “La evaluación del control interno de las auditorías de gestión”; Universidad de la república Bolivariana Lisandro Alvarado, Año 2009.
- **Barragán, M. (2007).** El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International – México. Recuperado el 12 de noviembre del 2014 de: [http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol % 20 interno%20herram%20toma%20decis.pdf](http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf)
- **Bautista, A.& Quispe, S. (2004).** Propuesta de un sistema de control interno para las empresas hoteleras en el departamento de Tumbes (Tesis para optar el título profesional). Tumbes, Perú.
- **Caldera & Asociados. (2013).** CG&A Contadores Públicos y Consultores.  
Recuperado el 25 de septiembre del 2014 de: <http://www.contadorespublicosyconsultores.com.mx/contacto.html>
- **Chacón, W. (2002).** El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Publicado en enero de 2002. Recuperado el 20 de septiembre del 2014 de:  
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>
- **Dorta, J. (2001).** Un modelo integral de control interno en contexto de la universidad pública española (Tesis Magistral).Las Palmas, España.
- **Días V. A. y Flores P. W. (2009).**Situación actual de del sistema de control interno de la empresa J.J.M. minería & construcción S.A.C. de Chimbote. Publicado en julio de 2010 por Buenas tareas.com. Recuperado el 18 de noviembre del 2014  
de:<http://www.buenastareas.com/ensayos/Deficiencias-De-Control-Interno-En-El/513110.html>

- **Estrada, J. (1987).**Control interno - La Habana-Cuba. Recuperado el 14 de junio del 2013 de [http://www.ecured.cu/index.php/Control\\_intern](http://www.ecured.cu/index.php/Control_intern).
- **Estrada, S, (1987).** Diccionario económico. Componentes de control interno.
- **Gonzales, C. (2001).** Comentarios sobre la importancia del control interno en un hotel. Tesis para optar el grado de bachiller en Venezuela. Recuperado el 17 de junio del 2013 de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/12345678/26/1/GonzalezRamos.pdf>
- **Gluch, M. (2007).** Blog Portal Énfasis Logística México y Centroamérica. Recuperado el 18 de agosto del 2014 de: <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/4103-gestion-los-inventarios>
- **Meigs, B.** Principios de auditoría, Métodos de evaluación del control interno
- **Moreno, C. (Octubre de 2009).** Pontifica Universidad Católica del Perú Tesis.
- Recuperado el 15 de noviembre del 2014de [http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/851/MORENO\\_CALDERON\\_EMILIO\\_GESTION\\_ALMACENES\\_OPERADOR\\_LOGISTICO.pdf?sequence=1](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/851/MORENO_CALDERON_EMILIO_GESTION_ALMACENES_OPERADOR_LOGISTICO.pdf?sequence=1)
- **Ramírez (2014),** en su tesis titulada: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERU –2014
- **Cabello (2013)** en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales - Lima.
- **Mandujano (2014)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú ,2014 - Lima.
- **León, G. & Zevallos, J. (2001).** El Proceso administrativo de control interno en la gestión municipal (Tesis magistral).
- **Licy (2012).**ControlInterno.Recuperadoel17dejuliodel2013, de: <http://clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL->



[INTERNO/389688.html](http://INTERNO/389688.html)

- **Llerena, C. (2005).** El nuevo enfoque del sistema de control interno empresarial (Trabajo de Experiencia Profesional para optar el Grado de MBA). Buenos Aires, Argentina.
- **Osorio (2005).**Control interno instrumento efectividad. Recuperado el 04 de septiembre del 2014 de: <http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades/control-interno-instrumento-efectividadmunicipalidades.shtml>
- **Otálvaro, M. & Riascos, Q. (2012).** Estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del valle, Auditoría y Control de la seguridad de información.
- **Obispo y Gonzales, 2014.** En su tesis titulada “Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresa del Perú. Caso Empresa Comerciales Periodo 2013”. Chimbote.
- **Ramón,J. (2009).** El control interno en las Empresas privadas. Universidad de Arequipa; año 2009. Recuperado el 1 de noviembre del 2014de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- **Regalado H. H., Pág. 148.** Editorial E. Soid S.A. Que es control interno.
- **Rivera, M. (2005).** “Los objetivos del control interno”; Universidad Nacional Federico Villareal, Año 2005. Recuperado el 22 de septiembre del 2014 de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>
- **Rojas, W. (2007).**Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala. Recuperado el 29 de noviembre del 2014de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- **Saavedra, M. (2012).** Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la Empresa América Express s.a., 2012.

In Crescendo Ciencias Contables & Administrativas, [s.l.], v. 1, n. 2, ene. 2015. issn 2410-0137.

- **Samaniego, C. (2013).** Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial “incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. Lima-Perú.
- **Ynoa, A. (2009).** Control interno. Recuperado el 14 de julio del 2013 de: <http://www.monografias.com/trabajos37/controlesinternos/controles-internos.shtml>

## 6.2. Anexos

### 6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de los micros y pequeñas empresas comerciales del Perú.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis Comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez de Sihuas, 2016.</li> </ol>

## 6.2.2 Cuestionario Anexo 02: Cuestionario Aplicado



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

### **Cuestionario**

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado:

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL VASQUEZ E.I.R.L., SIHUAS, 2016.**

La información que brinde será utilizado solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su importante colaboración.

### **AMBIENTE DE CONTROL**

1.- ¿En su opinión es apropiado el ambiente de control en la Micro Empresa donde trabaja?

SI

NO

2.- La empresa suministra información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos?

SI

NO

3.- ¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o Mejorados?

SI

NO

4.- ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?

SI

NO

5.- ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?

SI

NO

6.- ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?

SI

NO

7.- ¿La Dirección muestra interés de Apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a Través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios

SI

NO

8.- ¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo

SI

NO

9.- ¿Se evalúan periódicamente el plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?

SI

NO

10.- ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?

SI

NO

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

1.- ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

SI

NO

2.- ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

SI

NO

3.- En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)

SI

NO

4.- En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos Identificados

SI

NO

5.- Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos Evaluados.

SI

NO

6.- ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?

SI

NO

7.- Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos

SI

NO

8.- Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos.

SI

NO

9.- ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?

SI

NO

10.- ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia?

SI

NO

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

1.- ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?

SI

NO

2.- ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?

SI

NO

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

SI

NO

4.- Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

SI

NO

5.- Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias Se efectúan las correcciones necesarias.

SI

NO

6.-Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

SI

NO

7.- ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?

SI

NO

8.- ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o pérdida?

SI

NO

9.- Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias

SI

NO

10.- ¿La entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales?

SI

NO

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

1.- Precise Ud. si en su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

SI

NO

2.- se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado Suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

SI

NO

3.-¿la información interna y externa que maneja la empresa oportuna y resulta útil, confiable en el desarrollo de sus actividades?

SI

NO

4.- ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario.se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?

SI

NO

5.- ¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?



SI

NO

6.- La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

SI

NO

7.- La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?

SI

NO

8.- Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante?

SI

NO

9.- Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?

SI

NO

10.- Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas

SI

NO

### **SUPERVICIÓN**

1.-¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?

SI

NO

2.-¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

SI

NO

3. ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?

SI

NO

4. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

SI

NO

5. ¿La entidad Efectúa periódicamente autoevaluaciones que Le permite Proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

SI

NO

6.- En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?

SI

NO

7.- Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?

SI

NO

8.- Se implementan recomendaciones con respecto a las autoevaluaciones realizadas

SI

NO

9.- ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?

SI

NO

10.- Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.

SI

NO