

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA “FERRETERÍA &  
MULTISERVICIOS ESPERANZA E.I.R.L.”, DE CASMA,  
2016.

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

**AUTORA:**

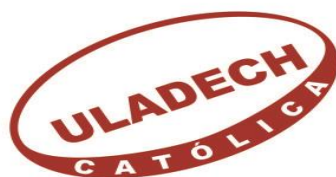
BACH. MONTALVO MEJÍA DAYSI ROXANA

**ASESORA:**

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA “FERRETERÍA &  
MULTISERVICIOS ESPERANZA E.I.R.L.”, DE CASMA,  
2016.

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

**AUTORA:**

BACH. MONTALVO MEJÍA DAYSI ROXANA

**ASESORA:**

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

**PRESIDENTE**

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA

**MIEMBRO**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

**MIEMBRO**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO  
**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios:**

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

### **A mis Padres:**

Por ser los pilares fundamentales en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida.

### **A mi Asesora:**

Juana Maribel Manrique Plácido por su paciencia y apoyo desinteresado en la elaboración del informe.

### **A la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”:**

Por brindarme las facilidades de información y poder desarrollar mi trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

### **A mis Padres:**

José y Domitila con quienes comparto momentos de alegría en mis tiempos libres, les agradezco por estar siempre a mi lado y por su apoyo moral a seguir mis metas y sus mejores consejos, los quiero mucho.

### **A mi Hijas:**

Quiénes son los motivos de mi existencia y de seguir cada día superándome y así ser un modelo de éxito para ellas y para la sociedad.

### **A mi Hermano:**

José Luis por ser el ejemplo de un hermano mayor y del cual aprendí mucho, además de darme bastantes ánimos para estudiar y culminar la carrera.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. La investigación fue no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Respecto al objetivo específico 1: Todos los autores nacionales afirman que el Control Interno impacta al control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, ya que el control interno se da para una eficiente gestión de las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, tiene un control interno implementado, se tiene definido sus metas de administración de negocios pequeños, se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado pero en la empresa carecen de un plan anual de capacitación. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en que el control interno se da en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión. Conclusión general es que en las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (“Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.) escasean de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas.

Para efecto de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos básicos del informe COSO.

**Palabras claves:** Control interno, empresas privadas y sector comercio.

## ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the Internal Control of the Private Companies of the Peruvian Trade Sector and of the Hardware and Multiservice Company Esperanza E.I.R.L., from Casma, 2016. The research was descriptive, bibliographic, documentary and case-based non-documentary design. The investigation was descriptive, documentary, bibliographic, documentary and of case. Respect to the specific objective 1: Regarding specific objective 1: All the national authors affirm that the Internal Control impacts the internal control in the private companies of the commerce sector of Peru, since the internal control is given for an efficient management of the operations. Regarding specific objective 2: The Company “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, it has an internal control implemented, it has defined its goals of small business administration, they are chosen and trained in a timely manner to the contracted staff but in the company lacking an annual training plan. Regarding specific objective 3: The results obtained from this objective agree that internal control occurs in the control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision. Overall conclusion is that in the Companies of the Service Sector of Peru and the Company under study (“Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, of Casma, 2016.) there is a lack of an internal control system, and this leads to their being affected since it favors to a decrease in productivity.

In order of characterize the internal control of private companies in the commerce sector, the basic elements of the COSO report have been taken as reference.

**Keywords:** Internal control, private companies and commerce sector.

## CONTENIDO

Caratula	i
Contra Caratula	ii
<b>Hoja de jurado</b> de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1 Antecedentes:	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	19
2.1.4 Locales	22
2.2 Bases teóricas:	23
2.2.1 Marco Teórico	23
2.2.1.1 Control Interno	23
2.2.1.2 Características del control interno	25
2.2.1.3 Objetivos del control interno	25
2.2.1.4 Importancia del control interno	26
2.2.1.5 Canales de comunicación del control interno	26
2.2.1.6 Clasificación del control interno	27
2.2.1.7 Tipos de control interno	27
2.2.1.8 Lo que se entiende por control interno	28
2.2.1.9 Elementos básicos de la administración	33
2.2.1.10 Teorías de empresas	35
2.2.1.11 Características de empresa	35
2.2.1.12 Teorías de empresa comercial	37
2.2.1.13 Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.	37



2.2.2 Marco Conceptual	38
III. METODOLOGÍA	41
3.1 Tipo de investigación:	41
3.2 Nivel de investigación:	41
3.3 Diseño de la investigación:	41
3.4 Definición conceptuales y operacionalización de variables:	41
3.5 Población y muestra:	42
3.6 Técnicas e instrumentos:	42
3.6.1 Técnicas:	42
3.6.2 Instrumentos:	42
3.7 Plan de análisis:	42
3.8. Matriz de consistencia	42
3.9 Principios Éticos:	42
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	43
4.1 Resultados:	43
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	43
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	44
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	47
4.2 Análisis de resultados:	49
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	49
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	50
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	51
V. CONCLUSIONES	54
5.1 Respecto al objetivo específico 1:	54
5.2 Respecto al objetivo específico 2:	54
5.3 Respecto al objetivo específico 3:	54
5.4 Conclusión general:	55
5.5 Recomendaciones:	55
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	56
6.1 Referencias Bibliográficas	56
6.2 ANEXOS	62
6.2.1 Anexo N° 1: Cronograma de actividades	62

6.2.2 Anexo N° 2: Matriz de consistencia	64
6.2.3 Anexo N° 3: Modelo de ficha Bibliográfica	65
6.2.4 Anexo N° 4: Cuestionario	73

## I. INTRODUCCIÓN

El informe de investigación titulado: Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. Se realiza con la finalidad de ayudar a las empresas privadas del sector comercio para poder obtener, mantener y orientar las actuaciones de la empresa en el camino fijado para alcanzar los objetivos propuestos. Por eso las empresas establecen planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección.

Para Coopers & Labrando (1997) el control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios, profesionales, legisladores, reguladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas. Estos problemas se agravan cuando el término “control interno”, sin estar claramente definido, se utiliza en leyes, normas o reglamentos.

Asimismo, Capote (2007) la definición formal de control interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, es sucinta y sirve como punto de partida para explicar la función del control interno, y su uso en la teoría y práctica de la auditoría: El control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Para Ladino (2009) el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no en 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. Barquero (2013).

El Control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones. A continuación se proporcionan dos de estas definiciones por su relevancia a nivel nacional e internacional, respectivamente. De acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): 2.4.3. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Para identificar el problema se ha tenido en cuenta que en la empresa comercial Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, no cuenta con una estructura organizacional debido a que cuando empezó la empresa a laborar no necesitaba de otro personal porque el dueño es el mismo el que lo administra y a veces su esposa le ayuda y es por tal razón el dueño ignora los procedimientos, sin embargo con el pasar del tiempo se ha estimado la importancia que posee la práctica de un sistema de control interno en las empresas comerciales por más pequeñas que estas sean ya que nos permitirá a organizarnos mejor y poder tomar decisiones empresariales para el futuro.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.** Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1) Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú, 2016.
- 2) Describir las características del Control Interno de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.
- 3) Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.

El presente trabajo de investigación se justifica porque es necesario que en la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, establezca un control interno, ya que con esto se va a mejorar la situación financiera, administrativa y legal. Además el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de empresas, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Por ello la presente investigación busca aportar a la empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, y determinar si existen deficiencias de control interno en el área contable, de esta manera como poner en práctica las probables soluciones del buen control interno dentro de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”. Es decir resulta importante esta investigación ya que va a permitir que las actividades del área estén en manos de personal competente, y los directivos de la empresa puedan tomar mejores decisiones que beneficien a una empresa, esto es con el propósito de tener más vigilancia y mejor control en las operaciones que realiza la empresa. Desde lo personal: Es un tema el cual es indispensable para las empresas, primordialmente para la empresa

“Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, puesto que necesita contar con el personal capacitado para la realización de sus operaciones y no cuenta con tal, se tiene acceso a la información de dicha empresa y es por eso que hace más interesante la investigación. De las finalidades: Las contribuciones que se le harán a la empresa acerca de dicha investigación, es implementar nuevas técnicas de control interno, para que de esta forma se tengan probables perfeccionamientos en la empresa, lo cual empezara desde la administración de los recursos hasta la realización de las operaciones con productividad.

Esta investigación fue cualitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo porque solo se limitó a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dijo la literatura pertinente, el diseño de la investigación fue no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, las técnicas para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

Esta investigación se realizó en la Ciudad de Casma, Provincia de Casma, Departamento de Ancash en el 2016.

Finalmente esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores.

## **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.

**Posso & Barrios (2014)** en su proyecto de tesis que se denomina: “DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA”, se llevó a cabo en la ciudad de Cartagena de Indias D.T.Y.C.C.- Colombia, y que tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. La investigación fue analítico – descriptivo.; concluyó que: Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

**Segovia (2011)** en su proyecto de tesis que se denomina: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA., que se llevó a cabo en la ciudad de Quito - Ecuador, y que tuvo como objetivo general: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía Datugourmet Cía. Ltda.”, para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. La investigación fue descriptivo, inductivo y deductivo; concluyó que: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las

actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

**Alvarado & Tuquiñahui (2011)** en su proyecto de tesis que se denomina: “PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO, APLICADO A LA EMPRESA ELECTRO INSTALACIONES EN LA CIUDAD DE CUENCA”, que se llevó a cabo en la ciudad de Cuenca - Colombia, y que tuvo como objetivo general: Comprar y vender productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos. La investigación fue descriptivo bibliográfico, documental y de caso.; concluyó que: Una vez concluido este trabajo de investigación podemos decir que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. Este trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del Modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.

**Salcedo (2015)** en su proyecto de tesis que se denomina: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL HOTEL MANSIÓN SANTA ISABELLA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”, que se llevó a cabo en la ciudad de Riobamba – Ecuador, y que tuvo como objetivo general: Proponer un



Sistema de Control Interno para el Hotel Mansión Santa Isabella de la ciudad de Riobamba para el mejoramiento y el funcionamiento de los procedimientos administrativos y contables, alcanzando sus objetivos de manera eficiente y eficaz. La investigación fue descriptivo, explicativo, bibliográfico, documental y de caso.; concluyó que: El hotel no dispone de un sistema de control interno que regule los procesos y actividades administrativas y financieras para su alcance de objetivos de manera eficiente y eficaz controlado por un departamento administrativo. Dentro del hotel solo existen políticas de tipo informal, orales y no escritas, provocando esto que la mayoría del personal no sepa de las mismas y no esté al tanto de las prohibiciones y normas de la entidad.

### **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 de la región Ancash, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Vargas & Ramírez (2014)** en su proyecto de tesis que se denomina: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN COMERCIAL EN LA FERRETERÍA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L.”, que se llevó a cabo en la ciudad de Trujillo - Perú, y que tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. La investigación fue un diseño pre experimental, de naturaleza descriptiva simple.; concluyó que: Después de realizada la investigación, se ha llegado a las siguientes conclusiones: 1. Realizado el diagnóstico al sistema de control interno en el área de ventas de la Ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a

los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. 2. Implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos.3. Con la contrastación de la hipótesis y los hallazgos, la aplicación de una hipótesis y los hallazgos, la aplicación de un adecuado sistema de control interno mejora la gestión comercial de la Ferretería Comercial Estrella S.R.L., lo cual se puede inferir con cualquier empresa del sector.

**Arteaga & Olgún (2014)** en su proyecto de tesis que se denomina: “LA MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOGÍSTICA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CIPSUR E.I.R.L. - AÑO 2014”, que se llevó a cabo en la ciudad de Trujillo - Perú, y que tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. – año 2014. La investigación fue de diseño no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.; concluyó que: 1. El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. 2. El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. 3. El uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos.

**Villanueva & García (2013)** en su proyecto de tesis que se denomina: “IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA”, que se llevó a cabo en la ciudad de Huacho - Perú, y que tuvo como objetivo general: Conocer cómo impacta el Control Interno en la Gestión de Empresas Comerciales en Lima Metropolitana. La investigación fue de diseño no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; concluyó que: 1. El Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo. 2. El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales de Lima Metropolitana, en relación a la planificación de sus actividades. 3. El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana en relación a la toma de decisiones, porque este importante instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la Gerencia.

### **2.1.3. Regionales**

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

**Flores (2015)** en su investigación titulada: “LA PARTICIPACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ,

2013”, que se desarrolló en la ciudad de Chimbote, y cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, período 2013. La investigación fue cualitativa – descriptiva, el modelo fue de revisión bibliográfica para el recojo de información y se utilizó las fichas bibliográficas., concluyó que: Existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra lo propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma. Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Esto supone conocer, en cualquier momento, los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería con el que se cuenta y las disponibilidades líquidas de la empresa.

**Anticona (2016)** en su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A., PERIODO 2015”, que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz - Perú, y que tuvo como objetivo general: Conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: Fichas bibliográficas, tesis, etc.; concluyó que: El desarrollo de la presente investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones concordantes con los objetivos propuestos: - El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización,

estructura y disciplina. El ambiente de control en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A., existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Se llega a la conclusión que no se han analizado todos los riesgos tanto internos como externos, por ende no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos en la dentro y fuera de la empresa.

**Herrera (2015)** en su tesis titulada: “PARTICIPACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y ECONÓMICOS DE LAS EMPRESAS PESQUERAS DEL PERÚ, 2015”, que se llevó a cabo en la ciudad de Chimbote - Perú, y que tuvo como objetivo general: Describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú en el período 2013. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, escogidas de fuentes de investigación secundaria.; concluyó que: El sistema de control interno interactúa coordinadamente con la administración de las empresas pesqueras en el periodo 2013. En ausencia de normas establecidas de control interno las empresas pesqueras presentan problemas de tipo organizacional, en el manejo de la gestión de compras, en la gestión de almacenes y en la gestión de inventarios, lo cual se observó en los procesos logísticos de las empresas pesqueras del Perú. Las empresas pesqueras que no cuentan con un sistema de control interno están expuestas a las prácticas delictivas (sustracción de dinero), como sucedió en una oportunidad en una empresa de la región dedicada al sector pesquero lo que perjudicó la rentabilidad (disminuyó). Las empresas pesqueras más grandes tienen sus sistemas de control interno debidamente implementados, pero las empresas

medianas no lo tienen todavía en su totalidad. Esto colabora con una adecuada gestión y mejor rentabilidad.

**Obispo (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESAS COMERCIALES, PERÍODO 2013”, que se llevó a cabo en la ciudad de Chimbote - Perú, y cuyo objetivo general es identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el período 2013. La investigación fue bibliográfico y documental obteniendo las siguientes conclusiones: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%.

Con la deficiencia área de ventas y la rentabilidad de la empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y en el control interno del área de compras y del área contable que afectan el área de ventas y la rentabilidad de la empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, debe haber una buena organización administrativa, cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.

#### **2.1.4. Locales**

Hasta la fecha no se encontraron información relacionada al tema de estudio.

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

### **2.2.1. Marco Teórico:**

#### **2.2.1.1. Control interno:**

**Escalante (2008)** asegura que el control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la empresa. Es decir todas las actividades están bajo cualquier manera de control o monitoreo. El objetivo primordial de este control es programar, establecer y regular todas las medidas propensas a obtener un imposible provecho en las unidades producidas, y advertir el modo, tiempo y lugar más competentes para alcanzar los objetivos de producción, determinando de esta manera con todas las exigencias del departamento de ventas.

Con respecto al informe COSO es el que define al control interno como un desarrollo cumplido por la junta directiva, la gerencia y otro personal elegido, proyectado para conceder seguridad ecuánime concerniente del resultado de finalidades en las tres categorías siguientes: i) Eficiencia y eficacia de las operaciones, ii) Confiabilidad de la información financiera, y iii) Cumplimiento de leyes y regulaciones.

Según **Bernal (2000)** el control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es por lo tanto la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones.

En particular, para una organización el diseño de control interno consiste en ajustar el criterio de control seleccionado a las necesidades en características particulares de dicha organización y diseñado para promocionar seguridad razonable con miras a consecución de los objetivos en las siguientes categorías:

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

Según **Vizcarra (2007)**, señala concerniente al COSO que es un aspecto trascendental en el progreso de la auditoría financiera, es la valoración del control interno.

### **¿Qué es el control interno?**

El control interno es de modo amplio un proceso, cumplido por la gerencia general de una institución esquematizada y de esta manera tenga que para otorgar una moderada seguridad para que se dé la elaboración de metas en lo que se refiere en las siguientes categorías:

Confiabilidad de la información financiera.

Existencia y eficacia de los procedimientos.

Ratificación a las legalidades de la institución.

Respeto de los estatutos y reglamentaciones aprovechables.

La primera categoría anotada a la metas primordiales de la entidad, incluyen finalidades de cumplimiento, beneficio y ampara de técnicas. La segunda categoría contiene la disposición y propagación de estados financieros merecedores de decisión, incorporando estados financieros intermedios y abreviados, así como información financiera procedente de dichos estados, lo que se refiere a dividendos por asignar ocasionadas abiertamente.

La tercera categoría está relacionada con el cumplimiento de las leyes y reglas a que la institución está contenida.

La cuarta categoría está vinculada con el desarrollo de estrategias de las empresas, la comunicación de las mismas y su cumplimiento.



### **2.2.1.2. Características del Control Interno**

**Gonzales & Cabrale (2010)** el Control Interno es un conjunto de actividades organizadas y ordenadas, un medio para obtener un propósito.

Es un procedimiento y por tanto el mismo puede ser valorado en cualquier punto de su progreso. Lo usan a cabo las personas que ejercen en todos los niveles y no se trata exclusivamente de manuales de empresa y métodos. Ningún manual de empresa almacena todos los riesgos verídicos y potenciales ni despliega controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. Lo realizan los trabajadores, funcionarios y directivos, que proceden en todos los niveles y en las distintas zonas. En efecto, las personas que hacen esa entidad deben poseer escrúpulo de la obligación de determinar los peligros y suministrar controles y deben estar en supeditaciones de argumentar oportunamente por ello. En cada área de la entidad, la persona comisionada de liderarla es encargada por el Control Interno ante su jefe próximo, de acuerdo con los niveles de autoridad instaurados, en su realización intervienen todos los trabajadores de la empresa libremente de la categoría ocupacional que tengan. Se trata de una aportación esencial: Los controles internos no son elementos prohibitivos sino que predisponen los procesos, concediendo y promocionando la adquisición de las metas, ya que se describe a riesgos a mejorar para obtener dichas metas. Debe permitir la adquisición de metas en una o más de los sectores u operaciones en la organización.

### **2.2.1.3. Objetivos del Control Interno**

**Estupiñan (2006)** el control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

#### **2.2.1.4. Importancia del Control Interno**

**Isaza (2012)** toda organización debe llevar un consiste control interno de las operaciones, procedimientos o actividades y demás operaciones que realiza, con la finalidad de poder observar y seguir con detalle el ciclo de desarrollo de las actividades o procedimientos permitiendo detectar errores, corregirlos y evitar que ocurran nuevamente. Esto permite a la entidad y a cada departamento desempeñar sus actividades de manera más óptima y segura contribuyendo al logro de los objetivos y metas propuestas.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

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

#### **2.2.1.5. Canales de Comunicación del Control Interno:**

**Ladino (2009)** señala que el sistema se organiza en canales de traslados de documentos e información.

El mayor porcentaje referido al mantenimiento del sistema está en supervisar estrictamente la apertura y excelente situación de los canales, que enlazan distintos emisores y receptores de diversa trascendencia, estos son: La comunicación que se dan con los receptores de los bienes y servicios realizados por parte del ente, de este modo comprendan los valores organizacionales, se descubra de forma anticipada el cambio en satisfacciones y prioridades y se tome nota de su consideración concerniente a la institución.

La comunicación que existe con los empleados permite que logren hacer alcanzar diversas proposiciones acerca de perfeccionamientos.

Lo referente a los canales de comunicación tiene que mostrar un grado de comienzo así como una efectividad adecuada a las exigencias de información ya sean internas y externas.

#### **2.2.1.6. Clasificación del Control Interno**

##### **Control Administrativo**

**Cauca (2007)** se establecen varios métodos, procedimientos para lograr la eficiencia en las actividades de la empresa, las operaciones están sujetas a las políticas y cumplimientos de las mismas para obtener mejores resultados en la parte administrativa.

Esta área se basa en lo que es Planeación, Control, Supervisión y Promoción.

El Control Administrativo está involucrado en la eficiencia de las operaciones en la cual deben de cumplir con las políticas que establece la empresa a las áreas.

##### **Control Contable**

**Cauca (2007)** este control se refiere en proteger los activos de la empresa y que toda la información contable obtenida debe de ser confiable.

Este control incluye en sus registros autorizaciones y aprobaciones para obtener reportes contables de las operaciones de la empresa.

#### **2.2.1.7. Tipos de control interno**

Según **Rusenias (2006)** refleja los siguientes tipos de control interno:

- Control de Validez:  
Garantizar que la información contable procesada tiene que ser verídico y veraz.
- Control de Integridad:  
Afirmar que se ha procesado de manera total la información correspondiente a la información contable.

- Control de Reproceso:  
Manifiestar que las operaciones de costumbre o sistematizadas, han sido llevadas a cabo de manera adecuada.

#### **2.2.1.8. Lo que se entiende por control interno**

**Coopers & Lybrand (1997)** el control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa consternación entre empresarios y profesionales, legisladores, reguladores, etc. Se originan problemas de comunicación y multiplicidad de probabilidades, lo cual da inicio a trabas adentro de las organizaciones. Los obstáculos se recrudecen cuando el término "control interno", sin estar palmariamente explicados, se aplican en leyes, normas o reglamentos.

El presente informe trata de las necesidades y las expectativas de los directores de empresa y otros interesados. En este estudio se trata de:

- Disponer una definición general del control interno que certifique a las exigencias de las diferentes fracciones.
- Definir como un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con la finalidad de conceder un grado de evidencia equitativo.

Favorecer un prototipo en principio al cual las organizaciones y otras empresas grandes o pequeñas, públicas o privadas y rentables o no consigan determinar sus sistemas de control y disponer cómo arreglarlos en cuanto a la adquisición de metas adentro de las próximas clases:

Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

La primera categoría se dirige a los objetivos empresariales básicos de una entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y de rentabilidad y la salvaguarda de los recursos. La segunda está relacionada con la elaboración y publicación de estados financieros fiables, incluyendo estados financieros interinos y abreviados, así como la información financiera extraída de dichos estados, como por ejemplo los comunicados sobre resultados, que sean publicados. La tercera concierne al cumplimiento de aquellas leyes y normas a las que está sujeta la entidad. Estas distintas pero, en parte, coincidentes categorías tratan diferentes necesidades y permiten un enfoque dirigido hacia la satisfacción de las necesidades individuales. Los sistemas de control funcionan en tres niveles distintos de eficacia. El control interno se puede considerar eficaz en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el consejo de administración y la dirección tienen la seguridad razonable de que:

- Disponen de información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la entidad.
- Se preparan de forma fiable los estados financieros públicos.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables. Si bien el control interno es un proceso, su eficacia es el estado o la situación del proceso en un momento dado.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden

implantarlos de forma distinta que las grandes. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz. Los componentes son los siguientes:

- **Entorno de control.** Lo que implica a los factores del entorno de control incorporen la integridad, los valores éticos y la aptitud de los trabajadores de la empresa, el procedimiento de gestión y la filosofía de dirección, la forma en que la dirección ofrece la autoridad, acrecienta de modo profesional a sus empleados, las obligaciones y constituye la atención y orientación que suministra el consejo de administración. El entorno de control estipula el resultado de la norma de la actividad de una empresa y predomina en lo que respecta la reflexión de sus empleados concerniente a lo que es el control. El entorno de control es muy fundamental porque de esto se el soporte de los otros componentes referidos al control interno ya que este componente da disciplina y sistema.
  
- **Evaluación de los riesgos.** Lo que se refiere a la evaluación de los riesgos se fundamenta en la comparación y el reconocimiento concerniente los riesgos que son sobresalientes para lograr la obtención de las metas y a la vez que ayuda para que sea el cimiento de diagnosticar la manera de gestionar los riesgos. Por considerar una condición anticipada a la evaluación del riesgo es la afinidad de las metas a los distintos niveles, fusionados y que sean exploradamente razonables. Requerido tanto a que seguirán siendo cambiado de manera constante, porque es importante acondicionar los mecanismos para enfrentar determinar y las inseguridades que son afiliados con la variación. Las entidades se indispones a distintos riesgos internos y externos y estos poseer la obligación de ser valorados.

- **Actividades de control.** En las actividades de control se incorporan una diversidad de actividades que son de manera distintas. Ejemplos. Aprobaciones, conciliaciones, confirmaciones, autorizaciones, revisiones de rendimiento operativo, salvaguarda de activos y separación de funciones. Las actividades de control son los métodos y los regímenes que se encargan de proteger a manifestar que se llevan para la realización de las instrucciones de la dirección. Existen distintas actividades de control en lo que es la empresa, incluido la totalidad de los niveles y lo que son en los desempeños. Favorecen a garantizar las relevantes medidas que son imprescindibles para controlar los riesgos que tienen vinculación con el alcance de los propósitos de la empresa.
  
- **Información y comunicación.** Es primordial identificar, seleccionar y comunicar información concerniente en forma y plazo que admitan ejecutar a cada empleado concerniente a sus obligaciones.

Con respecto a los sistemas informáticos operan datos ocasionados de modo interno, así como información acerca de acontecimientos externos, actividades y condiciones extraordinarios para que se dé la correcta toma de decisiones referente a gestión, del mismo modo que sirve cuando se da la exposición de información a mediadores.

Dichos sistemas elaboran informes que abarcan información financiera, operativa, y datos acerca de la ejecución de los estatutos para verificar y conducir el comercio de la manera más conveniente que sea posible para de esta manera tener un mejor resultado. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que mane en la totalidad de las direcciones para todos los entornos de la empresa. La

comunicación tiene que ser eficiente con terceros, es decir con los clientes, proveedores, entes de comprobación y beneficiarios.

Los empleados tienen que discernir cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las labores de manera personal están encadenadas con el trabajo de los otros. También han de poseer medios para transmitir la información expresiva a los niveles superiores. El anuncio por parte de la alta dirección en la totalidad del personal ha de ser obvio para las responsabilidades del control han de tomarse de manera responsable.

- **Supervisión.** En los sistemas de control interno tiene que existir supervisión porque cuando se realiza un desarrollo que confrontan que se sustenta la oportuna actividad del sistema a lo largo del tiempo. Lo que se realiza en la supervisión continuada tiene darse en el lapso que se realizan las operaciones. Lo antedicho se adquiere intercediendo acciones de supervisión continuada, una mezcla de las dos cosas o valoraciones habituales. La importancia y la continuidad de las estimaciones redundantes cederán fundamentalmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de las técnicas de verificación persistida. A través de los desperfectos localizados en el control interno tendrán que ser informados a niveles superiores, entretanto que la alta dirección y el consejo de administración obligaran ser indagados de las apariencias significativas examinadas. Incorpora las actividades normales de dirección y supervisión y las actividades encaminadas por el trabajador cuando proceden sus funciones.



### **2.2.1.9. Elementos básicos de la administración**

**Chandra (2014)** los principales elementos de la administración son planificación, organización, dirección, coordinación y control. Estos elementos fueron elaborados en el siglo XX por el ingeniero y administrador francés Henri Fayol, precursor de la teoría de la administración.

Directores de compañías suelen usar estos principios de una manera amplia e integrada. Hay algunas críticas en contra de este sistema, pero la mayoría de los teóricos modernos de administración de empresas confirman la importancia y validez de este sistema.

#### **Los 5 elementos básicos de la administración**

##### **1. La planificación**

La planificación es el primer paso y también el más importante, ya que una planificación inadecuada o errónea puede descarrilar el proyecto de manera rotunda, o crear ineficiencias tan grandes que provoquen una falla a largo plazo.

Una porción grande de cualquier negocio es lidiar con lo desconocido. Por ejemplo, no se sabe qué dirección tomarán los gustos del público cuando se vende un producto, o que pasará en la tasa de valores.

La planificación de las actividades es indispensable para darle forma a los proyectos y para el control de un ambiente lleno de eventos azarosos y repletos de riesgos financieros.

##### **2. La organización**

Como la mayoría de los componentes de la administración, el elemento de la organización comprende varias actividades.

La idea principal es identificar cuáles son los elementos que conforman la empresa y crear una estructura basada en dichos elementos, dispuestos de tal forma que se optimice el uso de los recursos y se puedan cumplir las metas trazadas por la administración.

### **3. La dirección**

Los administradores deben conocer los puntos fuertes y débiles de su organización y de los recursos dentro de la empresa.

La dirección requiere de esta habilidad, ya que es la encargada de la asignación apropiada de los recursos disponibles.

Esta categoría también incluye la motivación a los empleados para que puedan cumplir de forma óptima con las tareas que deben cumplir.

### **4. La coordinación**

Una empresa es un sistema complicado. Por lo tanto, se deben coordinar todos sus componentes para que funcionen en grupo de manera armónica.

En este componente también se incluye la delegación de las tareas a los recursos más hábiles, para así completarlas efectivamente.

La comunicación se considera la herramienta central para poder coordinar todas las partes de la compañía a tiempo.

Si el administrador no se puede comunicar con todos los departamentos de la empresa, habrá muchos problemas de coordinación.

## **5. El control**

El control se refiere a mantener las actividades de la empresa en dirección hacia las metas que se definieron en la sección de la planificación. Por esto se considera el último paso en la administración.

Un buen control permitirá identificar imperfecciones mediante el análisis o la evaluación de recursos, y corregirlas cuanto antes.

### **2.2.1.10. Teorías de Empresas**

**Pallares, Romero & Herrera (2005)** mencionan que a la empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado".

**Ribeiro (2006)** menciona que una empresa es "solo una conversación, un diálogo que existe y se perpetúa a través del lenguaje usado por quienes la componen". Este concepto se apoya en la afirmación de Rafael Echeverría, quien menciona que las organizaciones son fenómenos lingüísticos "unidades construidas a partir de conversaciones específicas que están basadas en la capacidad de los seres humanos para efectuar compromisos mutuos cuando se comunican entre sí. (Por tanto), una empresa es una red estable de conversaciones. Si se quiere comprender una empresa, se debe examinar las conversaciones que la constituyeron en el pasado y las que la constituyen en la actualidad".

### **2.2.1.11. Características De Empresas**

Según **Ortiz (2009)** asegura que cuando se hace la estructura de una organización se tiene que establecer un contrato porque es un

instrumento que es de manera lícita y esto se hace por medio del cual diversos individuos se juntan sus establecimientos o bienes y de este modo lograr fines lucrativos.

En la realización de las funciones del comercio se tienen lo siguiente:

1. La Compañía en nombre colectivo.
2. La Compañía en comandita simple.
3. La Compañía de responsabilidad limitada.
4. La Compañía anónima.
5. La Compañía de economía mixta.

Las organizaciones en su totalidad tienen que llevar Contabilidad y para ello es imprescindible que los contadores conozcan a la perfección las actividades pertenecientes del negocio y de esta manera entender las operaciones básicas, sus gastos que son reiteradas, las obligaciones que se dan para las organizaciones de control, etcétera. Referente a las actividades contables son muy variadas en la manera de adaptar a diversos tipos de transacciones, es decir organizaciones u compañías, clubs sociales, instituciones de investigación, colegios, universidades, cooperativas de todo género, escuelas de formación para conductores, entre otros. Las entidades han estado estimadas como uno de los agentes económicos más imprescindibles para la actividad de una sociedad, ya que a través de lo antedicho, se producen diversas actividades como son: compras, ventas, circulación del dinero, generación de empleo, intercambios comerciales, etc. Las entidades incluso piden el servicio de una Compañía auditora externa, de la misma manera para que haga su examen, después de ello se desarrollara un informe pormenorizado en donde tendrá que manifestar las áreas verificadas y concluya las debilidades y realice las advertencias que considere inevitables para la buena marcha de la entidad.

Con el fin de amparar los intereses económicos de quienes constituyen una entidad, en abundantes organismos desempeñan departamentos de

auditoría interna, quienes están comisionados de cumplir designados exámenes para manifestar que se ejecuten las normas de control interno y testificar que la entidad logre sus metas.

#### **2.2.1.12. Teorías de Empresa Comercial**

**Hernández (2016)** las empresas comerciales son las empresas cuyo origen es propiamente comercial, productiva u otras actividades.

**Ortiz (2009)** las empresas comerciales son aquellas que se designan a la compra y venta de productos fabricados y se transforman en mediadores que se dan tanto entre los productores y consumidores.

#### **2.2.1.13. “FERRETERÍA & MULTISERVICIOS ESPERANZA E.I.R.L.”**

**“Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”**, es una empresa dedicada a la venta de materiales de construcción y ferretería en general / alquiler de maquinarias y Transporte de agregados y carga pesada / construcción de edificios completos a entidades públicas y privadas a nivel nacional, que inició sus actividades el 02 de noviembre del año 2015, su RUC es 20600779185, su Titular-Gerente es Rosales Cruz Carmen Cirila y se encuentra ubicado en Av. Luis Ormeño Mza. M Lote. 25 Centro Cívico – Casma – Casma.

Siendo conscientes de nuestra responsabilidad con la calidad de empresa que ofrecemos, asumimos los siguientes compromisos: Tratamos a nuestros colaboradores con justicia y calidad, fomentamos el trabajo en equipo, maximizamos la satisfacción de nuestros clientes, brindamos los recursos necesarios, tomando iniciativa, fomentando la innovación, aprovechando la creatividad y es recompensado los desempeños superiores de nuestro equipo altamente profesionalizado y tecnificado participa activamente de los resultados.

## **MISION, VISION Y VALORES**

### **Misión**

Consolidarnos como líderes en la comercialización de productos para la construcción. Fundamentados en el trabajo en Equipo, el Mejoramiento Continuo y el Profesionalismo del Recurso Humano. Con todo lo anterior generamos el mayor valor a nuestros clientes internos y externos y proveedores.

### **Visión**

Trabajamos a nivel nacional buscando en la comercialización y transformación de productos y servicios, dirigidos a la industria de la construcción, la metalmecánica, y el agro, contribuyendo de esta manera al bienestar y desarrollo de la sociedad.

### **Valores**

- Compromiso a la excelencia, calidad del producto.
- Honestidad, responsabilidad y confianza.
- Ética, integridad y respeto.
- Trabajo en equipo.

## **2.2.2. Marco Conceptual:**

### **2.2.2.1. Definición de Control Interno**

**Álvarez (2008)** al referirse al Control Interno dice que es un proceso persistente elaborado por la dirección, gerencia y otros funcionarios o servidores de la empresa, la cualidad del Control Interno está en las acciones que se dan para tomar o para liderar o llevar a cabo las operaciones, dichas medidas incorporar modificar las insuficiencias y acrecentar las operaciones.

Señala que el Control Interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización, ellos tienen por objeto aseverar eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativa, de esta manera alentar y supervisar una buena gestión financiera con el propósito de lograr información conveniente y apropiada y realizar una seguridad razonable de poder conseguir metas y objetivos producidos.

**Saucedo (2007)** por consecuente, el control interno entiende el plan de empresa en todos los métodos coordinados de modo acorde a las necesidades del negocio, para preservar y amparar sus activos, confirmar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, precisamente como también llevar la eficiencia, productividad y protección en las operaciones para estimular la corroboración a las obligaciones sistematizadas por la gerencia. De lo mencionado se desencadena, que todos los departamentos que constituyen una empresa son esenciales, aunque coexisten dependencias que constantemente van a estar en constante cambios, con el motivo de templar su funcionalidad dentro de la organización.

Es necesario indicar que la organización que realice controles internos en sus operaciones, encaminará a comprender la situación verdadera de las mismas, por tal razón, lo fundamental de poseer una planificación que sea apto de comprobar que los controles se formalicen para darle una mejor visión acerca de su gestión.

Trata de explicar que la trascendencia de poseer un buen sistema de control interno en las empresas se ha acrecentado en los últimos años, esto debido a lo práctico que beneficia al medir la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos; principalmente si se concentra en las actividades básicas que ellas efectúan, ya que de eso necesitan para sostenerse en el mercado.

Siendo las cosas de esta manera, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los

cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la organización.

#### **2.2.2.2. Definición de Empresa**

**Fernández (1977)** la empresa es la unidad productiva o de servicio que, constituida según aspectos prácticos o legales, se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos.

Es la unidad productora de bienes y servicios homogéneos para lo cual organiza y combina el uso de factores de la producción u organización existente con medios propios y adecuados para alcanzar un fin económico determinado.

Puede definirse como compañía o sociedad mercantil, constituida con el propósito de producir bienes y servicios para su venta en el mercado, se trata de un grupo social en el que a través de la administración de capital y el trabajo se producen bienes y/o servicios pendientes a la satisfacción a las necesidades de la comunidad, pudiéndose definir también como la entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de la producción, y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

#### **2.2.2.3. Definición de Comercio**

**Cabrera (2014)** se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader.

#### **2.2.2.4. Definición de Empresas Comerciales**

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien



pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El tipo de la investigación fue cualitativo, porque se limitó solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental (información antigua que existe).

#### **3.2. Nivel de investigación**

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

#### **3.3. Diseño de la Investigación**

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

#### **3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables**

No aplicó.

### **3.5. Población y muestra**

**3.5.1. Población:** Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

**3.5.2. Muestra:** Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

### **3.6. Técnicas e instrumentos**

**3.6.1. Técnicas:** Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

**3.6.2. Instrumento:** Se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

### **3.7. Plan de análisis**

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

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

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

### **3.8. Matriz de consistencia**

Anexo 02

### **3.9. Principios éticos**

Si aplicó.

#### IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

##### 4.1. Resultados

**4.1.1. Resultado del objetivo específico 1:** Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú, 2016.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Villanueva &amp; García (2013)</b>	Establecen que, la planificación del control interno tiene que ser una elaboración de una evaluación de la empresa donde le posibilite adherir lo que se refiere a cada uno de los componentes en cada unidad, departamento oficina, gerencia y en el directorio de las empresas comerciales. El Control Interno posee una función trascendental en las labores de las empresas y así repercutir en su economía.
<b>Vargas &amp; Ramírez (2014)</b>	Afirman que, el sistema de control interno establecido y de acuerdo a los criterios conseguidos es fundamental y de vital importancia para una eficiente gestión de las operaciones ya que subvenciona para que se obtengan los propósitos lo cual permitan salvaguardar los recursos materiales y financieros para poder alcanzar sus metas y objetivos programados.
<b>Flores (2015)</b>	Sostiene que a través del control interno se tiene que saber en cualquier oportunidad, los saldos a

	cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería con el que se cuenta y las disponibilidades líquidas de la empresa, además es de interés porque es un artilugio que consiste en medir cualitativos y cuantitativos y ello conlleva a la estructura interna que tenga circuitos administrativos sólidos y encargados, que autorice comisionar cometidos con sosiego.
<b>Anticona (2016)</b>	Establece que, el ambiente de control facilita ordenamiento, disposición y disciplina, además, hay un código de ética que reglamenta el comportamiento y la disciplina, esto se da para obtener un ámbito organizacional conveniente al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas correctas para el que exista el funcionamiento del control interno lo que ocasionara que no tenga distorsión.

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

**4.1.2. Resultado del objetivo específico 2:** Describir las características del Control Interno de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.

Es fundamental tener resultados ya que de esta manera se tienen datos de la empresa para conocer como verdaderamente es el lugar, en esta oportunidad se empleó una entrevista al gerente de dicha compañía. Al aplicarse este método se conoció lo que se da con el control interno de dicho negocio.

Para efecto de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos básicos del informe COSO.

**4.1.2.1. Resultados del cuestionario de la entrevista.**

A continuación se da a conocer los resultados averiguados por medio de la entrevista en la empresa lo que fue efectuada particularmente a través de un cuestionario proyectado.

**Objetivo N° 2: Describir las características del Control Interno de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.**

**Encuesta realizada a1 TRABAJADOR de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma.**

**Instrumento utilizado:** El Cuestionario.

**CUADRO N° 02**

<b>CUESTIONARIO</b>		
<b>ITEMS</b>	<b>RESULTADOS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Tiene la empresa un control interno?	X	
2. ¿Tiene la empresa un plan anual de capacitación?		X
3. ¿Con respecto a la rendición de cuentas es completa?	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
4. ¿Son las metas relevantes en la empresa?	X	

5. ¿Se ha dado a conocer acerca de riesgo y que hacer en dichas circunstancias en la empresa?	X	
6. ¿Son los riesgos determinados oportunamente?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
7. ¿Se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado?	X	
8. ¿Se inspeccionan reiteradamente los procedimientos, labores y funciones?	X	
9. ¿En la empresa el personal nombrado sabe que funciones deben de realizar?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
10. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
11. ¿Están establecidos la comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
12. ¿Se ha informado que la comunicación dentro de la empresa es fundamental?	X	
<b>SUPERVISIÓN</b>		
13. ¿Existe supervisión adecuado?	X	
14. ¿Asiduamente se examina si el personal constata y cumple con el código de comportamiento del organismo?	X	
15. ¿Si existen inconvenientes localizados son notificados para una pronta solución?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”

**4.1.3. Respecto del objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.

**CUADRO 05**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
Ambiente de control	Al referirse al control interno existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas (Anticona, 2016).	La empresa tiene un control interno.	<b>COINCIDEN</b>

Evaluación de riesgos	<p>Concerniente al control interno se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones (Vargas &amp; Ramírez, 2014).</p>	<p>En la empresa las metas son relevantes, además se ha dado a conocer acerca de riesgo y que hacer en dichas circunstancias en la empresa.</p>	<p><b>NO COINCIDEN</b></p>
Actividades de control	<p>Con respecto al control interno permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna (Villanueva &amp; García, 2013).</p>	<p>En la empresa se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado y se inspeccionan reiteradamente los procedimientos, labores y funciones.</p>	<p><b>COINCIDEN</b></p>



Información y comunicación	Establece que el control interno participa en la información y comunicación que realmente atraviesa la empresa (Posso & Barrios, 2014).	En la empresa la información del área se selecciona, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones.	<b>COINCIDEN</b>
Supervisión	Establece la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas (Segovia, 2011).	En la empresa existe supervisión adecuado y cumple con el código de conducta periódicamente se verifica si el personal de la entidad está en su puesto de trabajo.	<b>COINCIDEN</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## **4.2. Análisis de resultados de la investigación**

**4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú, 2016.

Vargas & Ramírez (2014), Villanueva & García (2013) & Flores (2015), coinciden en sus resultados al determinar que la implementación del control interno es fundamental y de vital importancia para una eficiente gestión de las operaciones ya que subvenciona para que se obtengan los propósitos lo cual permitan salvaguardar los recursos materiales y financieros para poder alcanzar sus metas y objetivos programados. Dichas conclusiones coexisten con las soluciones de los próximos autores internacionales: Segovia (2011), Alvarado & Tuquiñahui (2011), Posso & Barrios (2014), quienes establecen que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa puesto que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos en forma coordinada. Asimismo, esto resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según: Estupiñan (2006), Isaza (2012) y Cauca (2007), sostienen que el control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos con la finalidad de poder observar y seguir con detalle el ciclo de desarrollo de las actividades o procedimientos permitiendo detectar errores, corregirlos y evitar que ocurran nuevamente, además este control se refiere en proteger los activos de la empresa y que toda la información contable obtenida debe de ser confiable.

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

##### *Respecto al ambiente de control*

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016., la empresa tiene un control interno, la rendición de cuentas es completa, pero la empresa no tiene un plan anual de capacitación.

##### *Respecto a evaluación de riesgos*

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016., se obtuvo que, en la empresa las metas son relevantes, se ha dado a conocer acerca de riesgo y

que hacer en dichas circunstancias en la empresa y los riesgos son determinados oportunamente.

*Respecto a actividades de control*

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016., se obtuvo que, en la empresa se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado, se inspeccionan reiteradamente los procedimientos, labores y funciones y el personal nombrado sabe que funciones deben de realizar.

*Respecto a información y comunicación*

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016., se obtuvo que, en la empresa la información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones, se ha informado que la comunicación dentro de la empresa es fundamental, pero no están establecidos la comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.

*Respecto a la supervisión*

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016., se obtuvo que, en la empresa existe supervisión adecuado, asiduamente se examina si el personal constata y cumple con el código de comportamiento del organismo y si existen inconvenientes localizados son notificados para una pronta solución.

**4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3:**

**Respecto al ambiente de control**

Conforme los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa tiene un control interno, es decir que existe un código de ética

que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades.

### **Respecto a evaluación de riesgos**

Conforme los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos no coinciden ya que en la entidad las metas son relevantes, además se ha dado a conocer acerca de riesgo y que hacer en dichas circunstancias en la empresa, en cambio Vargas & Ramírez (2014) establecen que se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones.

### **Respecto a actividades de control**

Conforme los resultados localizados en el objetivo específico 1 y en la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que en la empresa se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado y se inspeccionan reiteradamente los procedimientos, labores y funciones.

### **Respecto a información y comunicación**

Conforme los resultados hallados en el objetivo específico 1 y en la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones.

### **Respecto a la supervisión**

Conforme los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que en la empresa existe supervisión adecuado y cumple con el código de conducta periódicamente se verifica si el personal de la entidad está en su puesto de trabajo.

## **V. CONCLUSIONES**

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

En base a los antecedentes pertinentes revisados se establece que es de vital importancia la implementación de un sistema de control interno en las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú determinando que si se realiza de manera adecuada esto influirá de manera positiva en la gestión ya que de esta manera mejorara en su economía, es decir que en cualquier momento se puede saber los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería con el que se cuenta y las disponibilidades líquidas de la empresa.

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

Se infiere que en la empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, no estima un plan anual de capacitación y concerniente a ello se tiene que establecer aquello ya que es importante que conozcan temas para que lo puedan aplicar.

Además en la empresa no están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar en su debida oportunidad con respecto de posibles irregularidades lo cual no le permitirá que se desarrolle un control interno en dicha institución porque es esencial saber cómo establecer los canales de comunicación y que todo el personal en sus áreas encargadas deberían de cumplir.

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

Del cotejo de los objetivos específicos 1 y 2, el componente de evaluación de riesgos no coinciden; los componentes ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y supervisión coinciden puesto que los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que tienen un control interno, en la empresa se escogen y capacitan de manera oportuna al personal

contratado, asimismo se inspeccionan reiteradamente los procedimientos, labores y funciones en la empresa.

#### **5.4. Conclusión general:**

En conclusión a las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (“Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.) escasean de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas ya que favorece a una disminución en la productividad.

#### **5.5. Recomendaciones**

A lo que se refiere a los resultados concernientes a la base de las conclusiones sugiero las siguientes recomendaciones:

- Se tiene que emplear el control interno en diversas empresas, de esta manera se adecue una estructura y comprobación que sea pormenorizado de sus funciones que ejecutan.
- Desarrollar un plan anual de capacitación para que los trabajadores adquieran conocimientos necesarios, conozcan y mejoren con respecto al tema de control interno.
- Proyectar un manual de organización y funciones para que las personas que laboren en la empresa estén informados del modo que deben de realizarse lo que están establecidos en dicho documento.
- Que se realicen controles internos para conocer la realidad de la empresa, de qué forma se cumplen sus normas y así se pueda contrarrestar algunas situaciones preventivas que conlleven al mal manejo de dicha entidad.
- Alternar constantemente al personal administrativo para que se desarrolle una excelente administración de la organización.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias Bibliográficas

Alvarado, M. & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca* (Tesis de grado), Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Colombia. Recuperado de:

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

/

Álvarez, J. (2008). Auditoria Gubernamental. Pág. 103

Anticona, N. (2015). *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A. periodo 2015* (Tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote), Trujillo, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/436>

Arteaga, C. & Olguín, V. (2014). *La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L-AÑO 2014* (Tesis de grado), UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA\\_CARLOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf)

Barquero, M. (2013). *“Manual práctico de control interno”*. Barcelona: Profit Editorial.

Bernal, C. (2000). *“Metodología de la Investigación para Administración y Economía”*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia.



Cabrera, L. (2014). “*El comercio y tipos*”. Obtenido de:

<https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos>

Capote, G. (2007). “*El control interno y el control*”, Editorial Universitaria.- Cuba. Disponible en biblioteca virtual:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10184436&ppg=3>

Cauca, U. (2010). “*Principios de Control Interno*”. Recuperado el 3 de Abril de 2013, de

<http://www.corinto-cauca.gov.co/apc-aa-files/61393734666562663836653565613530/controlinterno.pdf>

Chandra, D. (2014). Elements of Management by Henri Fayol. Recuperado de:

<https://hubpages.com/>

Coopers & Lybrand. (1997). “*Los nuevos conceptos del control interno*”. (Informe COSO), Ediciones Díaz de Santos.- España. Disponible en biblioteca virtual:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500&ppg=5>

Escalante, M. (2008). “*El control interno: Estudio y Evaluación del Control Interno*”. Michoacán, México.

Estupiñan, R. (2006). “*Control Interno y Fraudes con base ciclos transaccionales*”. Análisis del Informe COSO I y II; 2ª.Edición, ECO Ediciones, Bogotá–Colombia, pag.19. Obtenido de:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Fernández, J. (1977). “*El Proceso Administrativo*”, Diana, 11ª edición, México, p. 85. Obtenido de:

[http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lic/ramirez\\_h\\_ce/capitulo1.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lic/ramirez_h_ce/capitulo1.pdf)

Flores. (2015). *La participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las empresas Constructoras del Perú*. (Informe de Tesis), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Gonzales, A. & Cabrale, D. (2010). “*Características Generales del Control Interno*”. Obtenido de:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20Control%20Interno.htm>

Hernández, A. (2016). “*Empresas comerciales y Empresas sociales: definiciones*”. Miranda, Venezuela. Recuperado de:

<http://www.elquintopoder.cl/economia/empresas-comerciales-y-empresas-sociales-definiciones/>

Herrera, B. (2015). *Procedimientos Administrativos y Económicos de las Empresas Pesqueras del Perú*. (Tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de:

<https://es.scribd.com/document/268186751/Participacion-Del-Control-Interno-en-el-Peru>

Isaza, A. (2012). “*Control interno y sistema de gestión de calidad*”. Cocola, Panamá. Recuperado de:

<https://download.e-bookshelf.de/download/0003/5742/38/L-G-0003574238-0006890711.pdf>

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*, El Cid Editor. Santa Fe, Argentina.- Disponible en biblioteca virtual:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346&ppg=3>

Obispo, D. (2014). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales. Periodo 2013* (Tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de:

<https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013>

Pallares, Z., Romero, D. & Herrera, M. (2005). “*Que es una empresa*”.

Recuperado de:

<http://www.gestiondempresas.com/notas/que-es-una-empresa.html>

Posso, J. & Barrios, M. (2014). *Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera* (Informe de Tesis), Facultad de Ciencias Económicas Programa de Contaduría Pública Cartagena de Indias D.T.Y.CC.2014, Cartagena, Colombia. Recuperado de:  
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTR OL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Ribeiro, L. (2006). “*Empresa*”. Barcelona, España. Recuperado de:  
[//fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html](http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html)

Rusenias, R. (2006). Control interno (1a. ed.). México.

Salcedo, F. (2015). *Propuesta de un sistema de control interno para el Hotel Mansión Santa Isabella de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo* (Tesis de grado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador. Recuperado de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5509>

Saucedo, R. (2007). "*Métodos De Aplicación De Políticas Y Controles Internos Para Una Empresa Constructora En Cd, Victoria*". Ciudad de México. Recuperado el 2013, de:  
[http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran\\_Saucedo\\_Ruben\\_Manuel\\_447](http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran_Saucedo_Ruben_Manuel_447)

Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cía. Ltda.* (Tesis de grado), Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado de:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T- UCE-0003-124.pdf>

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.* (Tesis de grado), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS\\_DIANA\\_C  
ONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf)

Villanueva, U. & García, M. (2013). *Impacto del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana* (Tesis de grado), UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ CARRION, Huacho, Perú. Recuperado de:

<https://es.scribd.com/document/347355731/Impacto-Del-Control-Interno-en-La-Gestion-de-Las-Empresas-Comerciales>

Vizcarra, J. (2007). “*Auditoría Financiera*”, Perú, 1° Edición  
Editorial Pacifico Editores S.A.C.

## 6.2. ANEXOS

### 6.2.1. Anexo 01: Cronograma de actividades

#### CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de la introducción	03/09/2018	21/09/2018
Revisión de la literatura	22/09/2018	26/09/2018
Metodología de la investigación	27/09/2018	03/10/2018
Resultados de la investigación	04/10/2018	17/10/2018
Análisis de resultados	18/10/2018	01/11/2018
Conclusiones	19/11/2018	25/11/2018
Referencias bibliográficas y anexo	26/11/2018	02/12/2018
Preparación del informe de tesis y pre-banca	03/12/2018	16/12/2018

#### PRESUPUESTO

##### Bienes:

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	1	unidad	4.00	4.00

Dispositivo USB	1	unidad	23.00	23.00
Lápiz	1	unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	unidad	1.50	3.00
<b>TOTAL</b>				<b>82.00</b>

**Servicios:**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	100	hojas	0.20	20.00
Fotocopias	125	hojas	0.10	12.50
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00
Internet	120	horas	1.00	120.00
Movilidad	50	pasajes	2.00	100.00
Asesoría	0	unidad	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>				<b>292.50</b>

**RESUMEN DEL PRESUPUESTO**

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
<b>TOTAL S/.</b>	<b>374.50</b>

**6.2.2. Anexo 02:** Matriz de consistencia

<b>TÍTULO DEL PROYECTO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS (si hubiera)</b>
<p>Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Ferretería &amp; Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Ferretería &amp; Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016?</p>	<p>Describir las Características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería &amp; Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las Características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú, 2016.</li> <li>2. Describir las Características del Control Interno de la Empresa “Ferretería &amp; Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería &amp; Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.</li> </ol>	<p>No aplica.</p>



### 6.2.3. Anexo 03: Modelo de Fichas Bibliográficas

<b>Autor:</b> Posso, J. & Barrios, M.	<b>Año:</b> 2014
<b>Título:</b> Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera.	<b>N°. Páginas:</b> 89 <b>Ciudad, país:</b> Cartagena de Indias D.T.Y.C.C., Colombia
<b>RESUMEN</b>	
<p>Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.</p>	
<b>URL:</b> <a href="http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf">http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf</a>	

<b>Autor:</b> Segovia, J.	<b>Año:</b> 2011
<b>Título:</b> Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cía. Ltda.	<b>N°. Páginas:</b> 160 <b>Ciudad, país:</b> Quito, Ecuador

## RESUMEN

La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

**URL:** <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T- UCE-0003-124.pdf>

**Autor:** Alvarado, M. & Tuquiñahui, S.

**Año:** 2011

**Título:** Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa Electro instalaciones en la Ciudad de Cuenca.

**Nº. Páginas:** 135

**Ciudad, país:** Cuenca, Ecuador

## RESUMEN

Una vez concluido este trabajo de investigación podemos decir que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. Este trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del Modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada

departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.
<b>URL:</b> <a href="http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf">http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf</a>

<b>Autor:</b> Salcedo, F.	<b>Año:</b> 2015
<b>Título:</b> Propuesta de un sistema de control interno para el hotel Mansión Santa Isabella de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.	<b>Ciudad, país:</b> Riobamba, Ecuador
<b>RESUMEN</b>	
<p>El hotel no dispone de un sistema de control interno que regule los procesos y actividades administrativas y financieras para su alcance de objetivos de manera eficiente y eficaz controlado por un departamento administrativo. Dentro del hotel solo existen políticas de tipo informal, orales y no escritas, provocando esto que la mayoría del personal no sepa de las mismas y no esté al tanto de las prohibiciones y normas de la entidad.</p>	
<b>URL:</b> <a href="http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5509">http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5509</a>	

<b>Autor:</b> Vargas, D. & Ramírez, R.	<b>Año:</b> 2014
<b>Título:</b> EL Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.	<b>Nº. Páginas:</b> 115 <b>Ciudad, país:</b> Trujillo, Perú
<b>RESUMEN</b>	
<p>Después de realizada la investigación, se ha llegado a las siguientes conclusiones:</p> <p>1. Realizado el diagnostico al sistema de control interno en el área de ventas de la</p>	

Ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. 2. Implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos.3. Con la contrastación de la hipótesis y los hallazgos, la aplicación de una hipótesis y los hallazgos, la aplicación de un adecuado sistema de control interno mejora la gestión comercial de la Ferretería Comercial Estrella S.R.L., lo cual se puede inferir con cualquier empresa del sector.

**URL:**[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS\\_DIANA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf)

<p><b>Autor:</b> Arteaga, C. &amp; Olgúin, V.</p> <p><b>Título:</b> La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. - año 2014.</p>	<p><b>Año:</b> 2014</p> <p><b>Nº. Páginas:</b> 160</p> <p><b>Ciudad, país:</b> Trujillo, Perú</p>
<p style="text-align: center;"><b>RESUMEN</b></p> <p>1. El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable. 2. El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa. 3. El uso de documentación</p>	

interna para el manejo del inventario de la empresa, permite a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos.

**URL:**[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA\\_CARLOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf)

<b>Autor:</b> Villanueva, U. & García, M.	<b>Año:</b> 2013
<b>Título:</b> Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana.	<b>Nº. Páginas:</b> 94
	<b>Ciudad, país:</b> Huacho, Perú

#### RESUMEN

1. El Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo. 2. El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales de Lima Metropolitana, en relación a la planificación de sus actividades. 3. El Control Interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana en relación a la toma de decisiones, porque este importante instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la Gerencia.

**URL:** <https://es.scribd.com/document/347355731/Impacto-Del-Control-Interno-en-La-Gestion-de-Las-Empresas-Comerciales>

<p><b>Autor:</b> Flores, J.</p> <p><b>Título:</b> La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú, 2013.</p>	<p><b>Año:</b> 2013</p> <p><b>Nº. Páginas:</b> 94</p> <p><b>Ciudad, país:</b> Chimbote, Perú</p>
<p><b>RESUMEN</b></p> <p>Existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra lo propicia una reducción significativa en la productividad originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma. Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas constructoras ya que es un mecanismo de medición cualitativos y cuantitativos que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Esto supone conocer, en cualquier momento, los saldos a cobrar a clientes, los saldos adeudados a proveedores, el stock de mercadería con el que se cuenta y las disponibilidades líquidas de la empresa.</p>	
<p><b>URL:</b> <a href="http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/">http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/</a></p>	

<p><b>Autor:</b> Anticona, N.</p> <p><b>Título:</b> El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A., periodo 2015.</p>	<p><b>Año:</b> 2015</p> <p><b>Nº. Páginas:</b></p> <p><b>Ciudad, país:</b> Huaraz, Perú</p>
<p><b>RESUMEN</b></p> <p>El desarrollo de la presente investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones concordantes con los objetivos propuestos: - El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en el área administrativa de la</p>	

empresa comercial Trujillo S.A., existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Se llega a la conclusión que no se han analizado todos los riesgos tanto internos como externos, por ende no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos en la dentro y fuera de la empresa.

**URL:** <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/436>

<p><b>Autor:</b> Herrera, B.</p> <p><b>Título:</b> Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú, 2015.</p>	<p><b>Año:</b> 2015</p> <p><b>Nº. Páginas:</b> 103</p> <p><b>Ciudad, país:</b> Chimbote, Perú</p>
---	---

**RESUMEN**

El sistema de control interno interactúa coordinadamente con la administración de las empresas pesqueras en el periodo 2013. En ausencia de normas establecidas de control interno las empresas pesqueras presentan problemas de tipo organizacional, en el manejo de la gestión de compras, en la gestión de almacenes y en la gestión de inventarios, lo cual se observó en los procesos logísticos de las empresas pesqueras del Perú. Las empresas pesqueras que no cuentan con un sistema de control interno están expuestas a las prácticas delictivas (sustracción de dinero), como sucedió en una oportunidad en una empresa de la región dedicada al sector pesquero lo que perjudicó la rentabilidad (disminuyó). Las empresas pesqueras más grandes tienen sus sistemas de control interno debidamente implementados, pero las empresas

medianas no lo tienen todavía en su totalidad. Esto colabora con una adecuada gestión y mejor rentabilidad.

**URL:** <https://es.scribd.com/document/268186751/Participación-Del-Control-Interno-en-el-Perú>

<b>Autor:</b> Obispo, D.	<b>Año:</b> 2014
<b>Título:</b> Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas del Perú: Caso empresas comerciales, período 2013.	<b>Nº. Páginas:</b> 62 <b>Ciudad, país:</b> Chimbote, Perú
<b>RESUMEN</b>	
<p>La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%.</p> <p>Con la deficiencia área de ventas y la rentabilidad de la empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y a en el control interno del área de compras y del área contable que afectan el área de ventas y la rentabilidad de la empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, debe haber una buena organización administrativa, cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.</p>	
<b>URL:</b> <a href="https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DELCONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013">https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DELCONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013</a>	



#### 6.2.4. Anexo 04: Cuestionario

### CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “**FERRETERÍA & MULTISERVICIOS ESPERANZA E.I.R.L.**”, para desarrollar el trabajo de investigación denominado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FERRETERÍA & MULTISERVICIOS ESPERANZA E.I.R.L.”, DE CASMA, 2016**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. REFERENTE AL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.

CUESTIONARIO		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Tiene la empresa un control interno?		
2. ¿La empresa tiene con un plan anual de capacitación?		
3. ¿Con respecto a la rendición de cuentas es completa?		

<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
4. ¿Son las metas relevantes en la empresa?		
5. ¿Se ha dado a conocer acerca de riesgo y que hacer en dichas circunstancias en la empresa?		
6. ¿Son los riesgos determinados oportunamente?		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
7. ¿Se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado?		
8. ¿Se inspeccionan reiteradamente los procedimientos, labores y funciones?		
9. ¿En la empresa el personal nombrado sabe que funciones deben de realizar?		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
10. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		
11. ¿Están establecidos la comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
12. ¿Se ha informado que la comunicación dentro de la empresa es fundamental?		
<b>SUPERVISIÓN</b>		
13. ¿Existe supervisión adecuado?		
14. ¿Asiduamente se examina si el personal constata y cumple con el código de comportamiento del organismo?		
15. ¿Si existen inconvenientes localizados son notificados para una pronta solución?		