



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ Y DE LA EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS
GENERALES ORMAR E.I.R.L” DE CASMA, 2018.

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

AUTOR (A):

BACH. LOURDES FABIOLA MANSILLA OYOLA

ASESOR (A):

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ Y DE LA EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS
GENERALES ORMAR E.I.R.L” DE CASMA, 2018.

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

AUTOR (A):

BACH. LOURDES FABIOLA MANSILLA OYOLA

ASESOR (A):

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019

HOJA DEL JURADO EVALUADOR

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
PRESIDENTE**

**MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA
MIEMBRO**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN
MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A Dios por todos los días de bendición que me brinda día a día, a mi madre por su atención y cariño, y a mi esposo por su gran amor y afecto, que me fortalece el día a día.

LOURDES MANSILLA

DEDICATORIA

Con mucho amor a mi madre
María y a mi padre Florencio,
quienes son mi vida y el
camino al éxito.

También con mucho cariño a mi
esposo y a mi amado hijo Lhogan
quien son la motivación de mi vida.

LOURDES MANSILLA

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfico documental y de caso, para ejecutarlo se realizó la revisión literaria y aplicación de encuestas al gerente de la empresa, obteniendo los siguientes resultados. Respecto al objetivo 1, los autores investigados coinciden, que la implementación de un sistema de control interno reducirá los fraudes, evitar deficiencias en las actividades, y cumplir las metas de la empresa. Respecto al objetivo 2, del cuestionario aplicado al titular de la empresa de estudio, se pudo determinar que no disponen de un sistema de control interno, siendo fundamental en la toma de decisiones, abarcando el desarrollo y rentabilidad de la empresa. Respecto al objetivo 3, se hizo un análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2, se pudo determinar que existe coincidencia en lo que expresan los autores sobre el control interno y lo que la empresa realiza con los componentes de control interno, sin embargo, carecen de un sistema de control interno, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad de la empresa. Por lo tanto, el control interno, no está influenciando en la empresa de estudio. Para efectos de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

Palabras claves: Control interno, Sector Comercio, Empresa Privada

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Describe the characteristics of the internal control of the Private Companies of the Trade Sector of Peru and of the company "Inversiones y Servicios Generales Ormar EIRL" of Casma, 2018. The research was descriptive, documentary and case bibliography To execute it, a literary review and survey application was made to the company manager, obtaining the following results. Regarding objective 1, the authors agree that the implementation of an internal control system will reduce fraud, avoid deficiencies in activities, and meet the goals of the company. With regard to objective 2, of the questionnaire applied to the owner of the study company, it could be determined that they do not have an internal control system, being fundamental in decision-making, covering the development and profitability of the company. Regarding objective 3, a comparative analysis of specific objectives 1 and 2 was made, it was determined that there is a coincidence in what the authors say about internal control and what the company does with the internal control components, however, they lack an internal control system, this leads to a reduction in the company's growth and productivity. Therefore, internal control is not influencing the study company. For purposes of characterization, the internal control of private companies in the commerce sector has taken as a reference the elements of the COSO report.

Key words: Internal Control, Trade Sector, Private Enterprise

CONTENIDO

CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	vii
CUADRO DE INDICES	x
I. INTRODUCCION	12
II. REVISION DE LA LITERATURA	14
2.1. Antecedentes	14
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2. Nacionales	16
2.1.3. Regionales	19
2.1.4. Locales	21
2.2. Bases Teóricas	22
2.2.1. Teoría del Control interno	22
2.2.1.1. Objetivos Generales del Control Interno	22
2.2.1.2. Importancia del Control Interno	22
2.2.1.3. Ventajas del Control Interno	22
2.2.1.4. Clasificación del Control Interno	23
2.2.1.5. Componentes del Control Interno	24
2.2.1.6. Principios del Control Interno	25
2.2.2. Teoría de las Empresa	26
2.2.2.1. Tipos de Empresa	26
2.2.2.2. Empresas del Sector Privado	27
2.2.2.3. Empresas del Sector Comercial	27
2.2.3. Teoría del control administrativo en las empresas privadas	28
2.2.3.1. Planificación	28
2.2.3.2. Organización	28
2.2.3.3. Dirección	28
2.2.3.4. Control	29

2.3. Marco Conceptual	29
2.3.1. Definiciones de Control Interno	29
2.3.2. Definición de Auditoria de Control Interno	30
2.3.3. Definición del Sistema de Control Interno	30
2.3.4. Definición de Empresa	31
2.3.5. Definición de Empresas Privadas	31
2.3.6. Definición del Sector Comercial	31
III. METODOLOGIA	32
3.1. Diseño de la Investigación	32
3.2. Población y Muestra	32
3.3. Definición y operacionalización de las variables	32
3.4. Técnicas e instrumentos	32
3.4.1. Técnicas	32
3.4.2. Instrumentos	32
3.5. Plan de Análisis	33
3.6. Matriz de Consistencia	33
3.7. Principios Éticos	33
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	33
4.1. Resultados	33
4.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1	33
4.1.2. Respecto al Objetivo específico 2	35
4.1.3. Respecto al Objetivo específico 3	37
4.2. Análisis de Resultados	39
4.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 1	39
4.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2	40
4.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 3	41
V. CONCLUSIONES	43
5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1	43
5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2	43
5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3	43
5.1.4. Conclusión General	44
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	45

6.1.Referencias Bibliográficas	45
6.2.Anexos	49
6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia	50
6.2.2. Anexo 02: Fichas Bibliográficas	51
6.2.3. Anexo 03: Cuestionario	53

CUADROS DE INDICES

CUADRO N° 01	34
CUADRO N° 02	36
CUADRO N° 03	37

I. INTRODUCCIÓN

En el Perú las empresas privadas desempeñan un rol importante en el crecimiento de la economía de nuestro mercado, puesto que, es el principal generador de empleos e inversión. Además, un buen sistema de control interno, permitirá que cualquier empresa cumpla con sus objetivos planificados, promoviendo el crecimiento económico. podría ayudar al desarrollo empresarial.

Asimismo (**Olivas, 2013**), indica que la importancia del control interno radica en las actividades y operaciones de una empresa u organización, es decir, se han percatado de los beneficios que les brinda contar con estructuras de control, permitiendo obtener información confiable, salvaguardar sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y la adhesión a su política administrativa. Se realiza con la finalidad de que las entidades y/o empresas implementen un buen control interno en las diferentes áreas de la empresa. Obteniendo mejores resultados en cuanto al cierre de cada periodo de desarrollo. De este modo, se encontró que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) mexicanas carecen de planeación, organización, dirección y control eficientes, así como de tecnologías propias para la gestión y desarrollo de sus actividades productivas. Las pequeñas y medianas empresa en México, tienen bastante que hacer en materia de implementación y optimización de sistemas de control interno.

(**Bilick, 2003**), para tener un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija. Existían muchas y diversas definiciones y opiniones sobre el Control Interno. Así es que se desarrollaron algunas estructuras de control que alcanzaron amplia difusión internacional, principalmente por la obligatoriedad que existe en algunos países de que las organizaciones informen a terceros sobre la eficacia de su sistema de Control Interno. De este modo, se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues no permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, asimismo la confiabilidad de los registros, cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables.

(**Sarmiento, 2011**), expresa que las empresas para ingresar en el mundo de los negocios de hoy, que se encuentra integrado, es preciso hacerlo con guías orientadoras, que

coadyuven a la buena utilización del Control interno dentro de las empresas comerciales para lograr buenas estrategias y controlar la eficiencia y productividad del personal, el buen registro de las cuentas, las mejores formas y modos de vender más y a menor costo, y la consecución de los objetivos en las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de obtener mejores resultados económicos.

Por lo antes mencionado el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018?**

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado en siguiente objetivo general: Describir las Características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018. Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del Sector Comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018.

Finalmente, la investigación se justifica, por las siguientes razones:

Que a través de su elaboración permitirá obtener conocimientos relacionados al tema de estudio; en este caso, nos va a permitir conocer las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y la importancia es implementar un sistema de control interno en la empresa.

Por otro lado, se podrá investigar a la empresa inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, si cuenta con la implementación de un control interno en su

empresa y cuál es la situación en la que se encuentra en estos momentos. Asimismo, saber que riesgos existen y como poder subsanarlo.

Del mismo modo, se espera que la presente investigación, sirva como fuente de información para la realización de futuros estudios. Además, al terminar el proceso de elaboración y sustentación de nuestra tesis, permitirá la titulación como contador público, cumpliéndose con lo establecido en el reglamento de investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

II. REVISIÓN LITERARIA:

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales:

En esta investigación, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad y país del mundo, menos del Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Segovia (2011); en su tesis de investigación denominada: “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cia. Ltda.”, de la ciudad de la República del Ecuador. Cuyo objetivo general fue: elaborar y proporcionar una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia; así como también para crear una cultura de aplicación y monitoreo de los procesos operativos, realizados por sus funcionarios y colaboradores. La metodología aplicada fue, el tipo de estudio descriptivo, mediante el cual se analizará el objeto de estudio. Se llegó a la conclusión, 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.

Rom (2011); en su tesis de investigación denominada: “Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PYME

industrial – 2011, en la ciudad de Argentina. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un marco conceptual que permita identificar y gestionar los puntos críticos más importantes que pueden afectar significativamente el esquema de control interno relacionado con los aspectos patrimoniales a lo largo de la evolución de una PYME industrial- argentina. La metodología aplicada para la investigación fue: El estudio documental de los principales indicadores económicos de las PYME industriales argentinas; para determinar el contexto actual de operación y las perspectivas futuras de desarrollo. Básicamente se trabajará analizando indicadores oficiales publicados por los diversos organismos, y con encuestas e informes privados de renombre, que permitan asegurar una confiabilidad adecuada de los datos encontrados. Se llegó a la conclusión de que el control interno es indudablemente muy importante, sobre todo para las PYME industriales argentinas, puesto que sirve como una red de seguridad para el cumplimiento de sus objetivos puesto que le permite a la cumbre estratégica poner foco en los objetivos del negocio y en la generación de un valor agregado a sus clientes.

Pilaloa y Alarcon (2016); en su tesis titulada “Control Interno al Área de Ventas para mejorar la Rentabilidad en Borleti Sa. ciudad de Guayaquil, 2016 – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno que fortalezca el Área de Ventas para mejorar la contabilidad y por ende la rentabilidad en la empresa BORLETI S.A. de la ciudad de Guayaquil en el 2016. La metodología utilizada de la investigación fue investigación de base científica para todo el procedimiento a seguir, y específicamente en el tipo, puesto que, la base de recopilación de datos será cuántica, y para esto se elaborará un cuestionario estructurado que permita desarrollar entrevistas y encuestas, a los colaboradores de la empresa BORLETI S.A. que estén relacionadas con el contexto a estudiar.

Se llegó a la conclusión de que una de sus falencias es no contar con objetivos y políticas claras, para la realización de sus operaciones, ya que, no se está trabajando en conjunto para desarrollar un crecimiento general. Además, existe una falta de comunicación en los procedimientos de la

compañía para el personal en general. También observamos fallas Administrativas en relación a la segregación de funciones para cada empleado de la Compañía. Esto se dio a notar a lo largo de la investigación lo cual nos demostró que una sola persona es la involucrada en la relación de varias funciones es decir la misma persona hace la función de facturación, presupuesto. Crédito y cobranzas. así como también no están establecidas las funciones y responsabilidades del personal del área de ventas. Esto hace presenciar falencias de aspectos importantes como el direccionamiento ético. No se realiza un análisis periódico de los saldos de la cartera de crédito, así como tampoco se maneja la gestión de cobranza por vencimiento de fechas. No se comunica a gerencia mediante reportes la totalidad de la cartera de crédito actual. Asimismo, la empresa no cuenta con un adecuado sistema informático que permita agilizar las tareas dentro del área de ventas, esto hace que se pierda tiempo y se mal utilice los recursos materiales además no se tenga información actualizada.

2.1.2. Nacionales:

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

Rodríguez y Torres (2014); en su tesis de investigación denominada: “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su Efecto en las Ventas Año 2014”, de la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo general determinar cómo la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas; la metodología aplicada fue para nuestro estudio se aplicará el diseño lineal de un solo grupo con observación antes y después de implementado el control interno, presentando la información recopilada mediante guías de entrevista, cuestionarios y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su impacto en la empresa en especial en las ventas. Como conclusión se determinó que

el nivel actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistemas informático, finalmente que a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programadas y las ventas ejecutadas.

Córdova (2015); en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña - Sullana, 2014; tuvo por objetivo general: Determinar la caracterización del control interno del Restaurant Pollos a la Brasa la Cabaña – Sullana, 2014. En el desarrollo de la presente tesis se ha tenido en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

Vargas y Ramírez (2014); en su tesis titulada; “El Sistema De Control Interno Y La Gestión Comercial En La Ferretería Comercial Estrella” S.R.L - Trujillo, 2014; 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 - Trujillo, 2014. Para esta investigación se empleó un diseño pre experimental, de naturaleza descriptiva simple. Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un

momento dado, para luego sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación. La muestra está constituida por los trabajadores del área de ventas de los meses de abril - mayo del 2014. Para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos. Finalmente se hace una propuesta para la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO. Asimismo se llegó a la conclusión de Implementar el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno; del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido. Según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

Palomares (2016); en su tesis titulada “Implementación del Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas del Perú: Caso Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú” S.A. Lima, 2015, tuvo como objetivo general determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015. La metodología para esta investigación fue descriptiva y con enfoque cualitativo, pues solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet; para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas, encuestas para determinar la necesidad de la implementación de la unidad de control interno,

realizándose un cuestionario de 12 preguntas dirigido a los jefes de áreas. Asimismo, se concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positiva, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores de la región Ancash, menos la provincia del santa; sobre nuestra variable de estudio y unidad de análisis.

Vásquez (2016); en su Tesis de investigación denominada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista. Se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa

Flores (2016); en su Tesis de investigación denominada: “Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz”, 2015. El objetivo general fue: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado; Se concluyó que el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería. Se llegó a la conclusión de que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

Mamani (2015); en su tesis de investigación denominada: “El Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca-Carhuaz”, 2014, tuvo como Objetivo General determinar el Control Interno de la Municipalidad Distrital de Amashca-Carhuaz, 2014. El estudio fue de tipo cualitativo y de nivel descriptivo. El diseño fue no experimental-descriptivo de corte transversal. Luego del proceso de recolección y análisis de la información. Asimismo, se llegó a la conclusión de que el Ambiente de Control es el eje central y el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de Riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que pueden causar. Las Actividades de Control conllevan cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas. El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del

Control Interno y permite identificar que el control interno está operando de manera deficiente y requiere una reestructuración

Flores (2015); en su tesis de investigación denominada: “Control Interno y Rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014; tuvo como objetivo general determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A - Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado; Tuvo como resultado que el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 55% dijeron nunca realizar el cálculo de la rentabilidad financiera; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo; el 60% indicaron que siempre los costos operativos eran adecuados en la empresa. Por otro lado, se ha determinado que, se puede verificar que hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad de la provincia del santa; donde hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estamos realizando, en otras palabras, no se ha podido encontrar antecedentes locales.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Rivero (2014); Señala que el control interno construye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos que tiene la empresa. Del mismo modo contribuye a la información veraz, promoviendo la eficiencia, generando productividad, previniendo los fraudes u otros erros que se puede suscitar en el desarrollo de las actividades de la organización.

2.2.1.1.Objetivos generales del Control Interno

Según Cacho, U. (2010).

- Cumplimiento con aquellas leyes y normas a las cuales está sujeta la organización y de esta forma logra, la eficiencia y eficacia operacional
- Confiabilidad de los informes financieros
- Cumplimiento de todas las bases legales
- Salvaguarda de los recursos

2.2.1.2.Importancia del Control Interno

Armaro (2013), se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

2.2.1.3.Ventajas del control interno:

Contraloría General, (2016), las ventajas son las siguientes:

- ❖ Los objetivos y metas
- ❖ Promover el desarrollo organizacional

- ❖ Fomentar la práctica de valores
- ❖ Asegurar el cumplimiento normativo
- ❖ Promover la rendición de cuentas
- ❖ Proteger los recursos y bienes
- ❖ Contar con información confiable y oportuna
- ❖ Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- ❖ Reducir riesgos de corrupción
- ❖ Generar una cultura de prevención

2.2.1.4. Clasificación del Control Interno

a) Control Administrativo

Valda (2010), es el control del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas. Todos los gerentes de una organización tienen la obligación de controlar; asimismo se tiene que realizar evaluaciones de los resultados y tomar las medidas necesarias para minimizar las ineficiencias. De tal manera, el control es un elemento clave en la administración.

b) Control Contable

Chema (2011), abarca la preparación de los estados contables y financieros, la existencia de los principios contables, cumplimiento de la normativa vigente. Ello exige comprobar si:

- ❖ Los activos y pasivos existen realmente y se encuentran registrados y clasificados correctamente
- ❖ Los criterios contables son los adecuados
- ❖ La información que se obtiene de la contabilidad es de cantidad y calidad suficiente
- ❖ Por ultimo deberá analizar las políticas contables, aplicación de acuerdo con las necesidades de la empresa.

2.2.1.5. Componentes del Control Interno

Sotomayor (2016); el control interno abarca cinco componentes clave, que derivan de la forma como la administración maneja la entidad, y, están integradas a los procesos administrativos, como se detalla a continuación:

1. Ambiente de control:

Consiste en la base o inicio para el resto de los elementos del control. Se inicia sin interesar el apropiado esquema del resto de los elementos, el cual no se pueda confiar en su totalidad. De este modo, establece el nivel de conducta y distribución que hay en la organización.

2. Actividades de control:

Este componente establece las políticas y procedimientos, que ayudan a asegurar las directrices de la administración y estas se llevan a cabo. De este modo, se refiere a que se debe eliminar los riesgos encontrados, y, así llevar a cabo los objetivos de la empresa.

3. Sistema de información:

Este componente se encuentra integrada por la construcción, software, individuos, instrucciones y datos; con los que cuenta la empresa para continuar sus actividades. Alcanzar los objetivos, identificando los factores de riesgo. De este modo el auditor analizará los métodos de investigación concernientes con los métodos operantes; como las ventas, compras, nominas, producción, etc. Así como también, los sistemas de contabilidad, en ello se registran las operaciones o registros contables ya sea de operaciones y/o actividades.

4. Valoración de riesgo:

Este componente nos indica que el auditor examine lo apropiado del procedimiento de control de la empresa, identificando peligros de la organización. La importancia de ellos, la apreciación de la posibilidad de ingeniosidad y la toma de medidas respecto a los supuestos riesgos. De este modo, el proceso de valoración del riesgo brinda a la empresa la información que necesita para determinar que riesgos de negocio y de fraude deben solucionarse, para tal caso los pasos a tomar. Por lo tanto, asumir dichos riesgos, debido al costo beneficio que perjudica mitigarlos o eliminarlos.

5. Seguimiento y monitoreo:

Este componente consiste en lo eficaz que ha podido ser en la ejecución del control interno en el tiempo, su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente, caso contrario tomar las medidas necesarias. Asimismo, le facilita a la dirección de la empresa conocer si el control interno es eficaz, y, si están implementados adecuadamente. De este modo, se usan y se cumplen diariamente, o, si necesita mejoras continuas. También, ocurre por la dirección de la empresa a través de actividades, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. Asimismo, el seguimiento de la dirección puede contener el uso de información externa, que pueda resaltar dificultades o área de proporción, en cuanto a las quejas de clientes, los comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos; o consultores sobre el control interno.

2.2.1.6.Principios del control interno

Herrera y Casallas (2016), indica que el control interno se rige por siete principios fundamentales:

- Segregación de funciones

- Autocontrol
- Desde arriba – hacia abajo
- Costo menor que beneficio
- Eficacia
- Confiabilidad
- Documentación

2.2.2. Teorías de las empresas

García y Taboada (2012), Son organizaciones económicas que tienen como objetivo central, obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía, y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

En este sentido, durante los últimos años también ha surgido la inquietud teórica por entender los procesos de coordinación, el crecimiento y los procesos de adaptación ambiental que siguen las empresas

2.2.2.1. Tipos de empresas

Romero (2011), Las empresas se pueden clasificar en diferentes tipos ya que depende el aspecto al cual nos estamos refiriendo. A continuación, se presentan los tipos de empresas según sus ámbitos y producción.

a) Empresa del sector secundario o industrial

Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la madera, textil, etc.

b) Empresas del sector Terciario o de Servicios:

Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte,

bancos, comercio, seguros, hotelerías, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.2.2. Empresas del sector privado

Genteuil (2011), nos indica que se trata de inversores privados, a saber, las empresas con ánimo de lucro y adicionalmente, fundaciones privadas. Por ser asociados privilegiados de larga data de las políticas oficiales de desarrollo, estos dos sectores parecen destinados a que su papel gane importancia en el futuro, constituyen lo que aquí entendemos.

Sin embargo, el sector privado desempeña un rol importante en el desarrollo de la economía de mercado, puesto que es el principal generador de empleos e inversión. Además, de fomentar el desarrollo económico y la disminución de la pobreza, podría desempeñar un papel mucho más activo para el bienestar social. De este modo, el sector privado es la fuerza impulsora del desarrollo económico pese a los obstáculos que enfrentan, ampliamente conocidos. Sin lugar a dudas, el sector privado necesita la formulación de políticas industriales que mejoren el entorno general de las empresas y favorezcan el crecimiento, esto es, el acceso a mercados nacionales e internacionales, a la información relacionada con los negocios, servicios de asistencia técnica y financiamiento.

2.2.2.3. Empresas del Sector Comercial

Pecina (2011), Las teorías del nuevo sector comercial, afirman que los países pueden enviar ciertos productos; simplemente porque cuenta con una firma, que entro por primera vez en industria; que solo puede sostener a algunas empresas. Muchas industrias globales tienen un número limitado de empresas. Como es el caso de las industrias de aviones comerciales, químicos, equipo de construcción, camiones, aparatos eléctricos y motores de reacción.

Mediante el manejo de los subsidios, un gobierno puede aumentar las posibilidades de que las firmas nacionales, sean las primeras en actuar dentro de las industrias emergentemente. Esta teoría cumple en aquellas compañías de grandes dimensiones. Sin embargo, no se debe olvidar, que, hay países en que las pequeñas y medianas empresas son el motor de la economía exportadora.

2.2.3. Teoría del control administrativo en las empresas privadas

Díaz, (2010), señala que la administración, está enfocada en lograr todos los objetivos establecidos y para conseguir esto lo hace por medio de una estructura a través del esfuerzo humano coordinado y otros recursos. Con los componentes de la administración estamos simplificando el trabajo al establecer principios, métodos y procedimientos para lograr mayor rapidez y efectividad de la empresa.

Sus componentes son los siguientes:

2.2.3.1.La planeación, es necesaria para lograr metas u objetivos concretos obtenidos. Es necesario planificar para ejercer el control sobre los pasos y recursos que han de utilizarse en el desarrollo de las operaciones propias de la empresa. Se planifica para ponderar los resultados en corto, mediano y largo plazo, también para minimizar los riesgos, reducir los costos y lograr un carácter de permanencia de la empresa, es decir carácter de durabilidad en el tiempo.

2.2.3.2.La organización, es la estructura de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.

2.2.3.3.La dirección, es el aspecto interpersonal de la administración que implica guías a los individuos que integran la organización para que unan sus esfuerzos a fin de que funcionen efectivamente para el logro de los objetivos.

2.2.3.4.El control, es esencial para llevar un buen desempeño del objetivo a las metas que se persiguen. Este nunca debe considerarse como negativo en carácter, ya que a través dicha función se logra lo planeado., el control nunca debe ser un obstáculo o impedimento, es una necesidad administrativa.

2.3.Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones de Control Interno:

Según **la Contraloría General de la Republica (2014)**; nos muestra que el sistema de control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Asimismo, es un conjunto de elementos organizacionales (planeación, Control de Gestión, Organización y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos, políticas institucionales de manera armónica.

Por lo tanto, se entiende por control interno al conjunto de normas, principios fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una empresa. Se establece en un medio para lograr una función administrativa completa, eficaz y claro, apoyando el desempeño de sus objetivos institucionales, ayudando a cumplir la finalidad de la organización.

Asimismo, **Gómez (2011)**, nos indica que el control interno comprende el plan de organización; el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud, así como la veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas como también de los objetivos programados.

De este modo, **Luna (1988)**, define al control interno, como el plan de organización de todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo la adherencia a las políticas administrativas la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contable su preparación oportuna de la información financiera contable.

Por consiguiente, **Abdelnur (2014)**, señala que, un sistema de control es un proceso integrado a las actividades operativas de las organizaciones, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable, los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoria externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoria externa de estados contables.

2.3.2. Definición de Auditoria de Control Interno

Según **Santillana (2012)**; se considera a la auditoria de control interno, como la acción de verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiada, veraz y oportuna; en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados que la políticas y lineamientos se hayan observado, que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general

2.3.3. Definición del Sistema de Control Interno

Según el **Ministerio de Economía y Finanzas (2015)**; “El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados así, también establecidos los componentes, elementos y objetivos.”

Es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de

control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

2.3.4. Definición de Empresa

Según **Thompson (2007)**, La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos, (financieros, materiales, tecnológicos y humanos); para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta, con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

2.3.5. Definición de Empresas Privadas

Según **Riquelme (2017)**, Consiste en empresas creadas por personas particulares, su capital no pertenece al Estado y aunque tienen que cumplir algunos requisitos que el mismo les impone para trabajar libremente, como por ejemplo los impuestos y asegurar prestaciones, seguridad física a sus empleados, son libres de tomar sus decisiones internamente sin intervenciones del Estado.

2.3.6. Definición del Sector Comercial

Orozco (2011), Lo define como uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de venta, entre otros indicadores. También lo refiere al conjunto de comerciantes de un país o zona, o al establecimiento o lugar donde se compra o vende productos, la cual se dice que se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados. Cuya actividad tiene a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que se conoce como comercialización. En la cual el comercio está compuesto por dos partes que son “el comercio interno y el comercio externo.

III.METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación

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

3.2. Población y Muestras

3.2.1. Población:

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

3.2.2. Muestra:

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

3.3. Definición y Operacionalización de las Variables

No aplicó

3.4. Técnicas e Instrumentos

3.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información para el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica documental y para el objetivo específico 2 se utilizó la técnica entrevista y para lograr el objetivo específico 3 se utilizó el análisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L y para el objetivo específico 3, se utilizó un cuadro comparativo del objetivo 1 y 2.

3.5. Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo específico número 1 se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes, los mismos que serán presentados en sus mismos 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 del caso. Para cumplir con el objetivo específico 3 se hizo un cuadro comparativo procurando que la comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6. Matriz de Consistencia

Ver anexo 01.

3.7. Principios Éticos

Durante el desarrollo de esta investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma “textual”, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.Resultados

4.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1: Describir las Características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú.

CUADRO 01

AUTOR	RESULTADOS
Córdova (2015)	Establece que el control interno involucra el manejo de la empresa obteniendo la descripción de la circunstancia del restaurant con el respecto a la distribución de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. el 72.73 % de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 10% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reducirá los fraudes.
Vargas y Ramírez (2014)	Señala que, se encontró faltas en las actividades y procedimientos para la atención, entrega de los productos a los clientes, no disponen de un reglamento, falta de un manual de organización y funciones, que permita conocer a los trabajadores las labores que realizan, falta de capacitación y motivación al personal. Asimismo, se observa que, en la ferretería, existe un control interno débil, toda vez que las distintas áreas no cuentan con reglamento u manual de organización y funciones, que le permita conocer las líneas de autoridad y responsabilidad, así como, las labores que desarrollaran, como también el área que deberán coordinar.
Palomares (2016)	Sostiene que, la incidencia de la implementación del control interno, es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; nos indica que toda implementación de este sistema es positiva, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz confiable; identificado los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos, alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna, a

la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

Vásquez (2016) Sostiene que, a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que, el control interno este influenciado positivamente en la gestión administrativa y en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Flores (2015) Sostiene que, de los encuestados, el 90 % indicaron; siempre proteger los activos de la organización; el 75 % dijeron siempre considerar, razonablemente los documentos contables y administración, tuvo como finalidad en el logro de los objetivos del control interno, el 45% indicaron, siempre promover la adhesión a políticas administrativas, el 70% indicaron, siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos, programadas por la empresa. El 60 % dijeron utilizar siempre el ambiente de control interno, en la empresa; el 40 % dijeron realizar la información y comunicación dentro y fuera de la empresa, el 65% indicaron a veces realizar la supervisión y monitoreo en la organización.

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

4.1.2. Respecto al Objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018.

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

CUADRO 02

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
1.	AMBIENTE DE CONTROL		
1.1.	¿Conoce usted que es control interno y para qué sirve en su empresa?	X	
1.2.	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
1.3.	¿La empresa cuenta con capacitaciones anuales?		X
1.4.	¿Cuenta su empresa con un Manual de Organización y Funciones?	X	
1.5.	¿Cree usted que el control interno influye en la toma de decisiones de su empresa?	X	
2.	EVALUACION DE RIESGOS		
2.1.	¿Usted tiene conocimiento sobre cómo administrar su empresa?	X	
2.2.	¿Tiene planificado sus metas y objetivos?	X	
2.3.	¿Sus ambientes de su empresa son apropiados para sus trabajadores?	X	
2.4.	¿Conoce los mecanismos para identificar los riesgos?		X
2.5.	¿Conoce las acciones necesarias para solucionar los riesgos identificados?	X	
3.	ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1.	¿Lleva un control sobre las entradas y salidas de su mercadería?	X	
3.2.	¿La empresa cuenta con un control sobre los gastos efectuados e ingresos del día?	X	
3.3.	¿Usted realiza inventarios de las mercaderías que existen en su almacén?		X
3.4.	¿Los trabajadores de su empresa conocen sus actividades diarias?	X	
3.5.	¿Sus pagos ante la SUNAT cumplen con el cronograma de pagos establecidos?	X	
4.	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
4.1.	¿Cree usted que es importante la comunicación entre usted y su trabajador en el desarrollo de las actividades?	X	
4.2.	¿Su empresa cuenta con la información necesaria para cumplir sus actividades?		X
4.3.	¿Los problemas identificados se informan a los responsables para darle la solución respectiva?		X
4.4.	¿Para usted es importante la opinión de su personal para la solución de algún problema?	X	
4.5.	¿La empresa cuenta con un área para recibir la información o reclamos de parte de los clientes?		X
5.	SUPERVISION Y MONITOREO		
5.1.	¿Las compras de las mercaderías son efectuadas al crédito?		X
5.2.	¿Utiliza el Kardex para la entrada y salida de las mercaderías de su empresa?		X
5.3.	¿Lleva registros de compras y ventas de las mercaderías?		X
5.4.	¿Realiza declaraciones mensuales de PDT?	X	

5.5.	¿Se cumplen las metas planificadas de su empresa?		X
------	---	--	---

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

4.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3: Hacer un análisis comparativo del control interno de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018.

CUADRO N° 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	DEL RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	DEL RESULTADOS
Ambiente de Control	Establece que, el control interno se ha convertido en una herramienta fundamental en la gestión administrativa, porque asegura la confiabilidad en su información financiera. Por lo tanto, en todas las empresas, es necesario tener un adecuado control interno. (Vásquez, 2016)	La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, tiene planificados sus metas, y cada trabajador conocer sus actividades diarias.	COINCIDEN
Evaluación de Riesgo	Sostiene que, la falta de aplicación de un control interno oportuno, perjudicaría la rentabilidad de la empresa, y aplicar un adecuado control, se lograría el cumplimiento de objetivos; consistentes en proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa. (Flores, 2015)	La empresa no cuenta con un sistema de control interno, sin embargo, evalúa los riesgos que incurre en su empresa, utiliza acciones de acuerdo a su criterio.	COINCIDEN

<p>Actividades de Control</p>	<p>Sostiene que, la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú, pues nos indica que toda implementación de este sistema en positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz confiable identificando los puntos críticos (Palomares, 2016)</p>	<p>La empresa lleva un control de las entradas y salidas, asimismo también controla sus ingresos y egresos de mercaderías, ha diseñado la delegación de funciones de acuerdo a sus actividades, de esta manera sus registros y/o funciones están clasificados dependiendo su propio criterio.</p>	<p>COINCIDEN</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Señala que, se encontró faltas en las actividades y procedimientos para la atención, entrega de los productos a los clientes, no disponen de un reglamento, falta de un manual de organización y funciones, que permita conocer a los trabajadores las labores que realizan. (Vargas y Ramírez 2014)</p>	<p>La empresa no recibe la información necesaria sobre las irregularidades, para que tome decisiones con respecto a sus compras y ventas de mercadería, otros.</p>	<p>COINCIDEN</p>
<p>Supervisión</p>	<p>Sostiene que, la empresa en particular no cuenta con un control interno adecuado, ni cuenta con personal profesional que oriente como debe llevarse el control interno de la empresa, (Rojas, 2015)</p>	<p>La empresa no cuenta con una supervisión, ya que no tiene la implementación de un control interno adecuado, oportuno y veraz.</p>	<p>COINCIDEN</p>

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

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1:

- i. **Palomares (2016) y Vargas y Ramírez (2014)**; coinciden en que, realizar la ejecución del control interno es significativo en la rentabilidad de las empresas en el Perú, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, minimizando los errores y riesgos para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la organización. En que el control interno es significativo en la rentabilidad de las empresas en el Perú, nos indica que toda implementación de este sistema es positiva, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz, y, confiable identificando los puntos críticos. También señalan que, aplicando el control interno en las empresas, se identifican las deficiencias en las actividades y procedimientos, en la atención a los clientes, despacho de los productos a los clientes, entre otros. Estos autores concuerdan con los autores internacionales **Segovia (2011) y Pineda (2014)**, al aplicar un sistema de control interno, nos va a permitir elaborar y proporcionar herramientas útiles en la toma de decisiones de la gerencia; así como también, para crear una cultura de aplicación y monitoreo de los procesos operativos, realizados por sus funcionarios y colaboradores. También, al aplicar un control interno, abarca la revisión integral de la organización, con el fin de localizar oportunidades de mejora, que aumenten de manera directa la eficiencia y eficacia de su administración, logrando así, proporcionar las herramientas para alcanzar un mayor nivel competitivo. Igualmente comprende el examen del establecimiento, cumplimiento de los planes y políticas, metas y objetivos trazados por la dirección general en todas las fases del proceso administrativo, planeación, organización, dirección, control y evaluación.

- ii. **Vásquez (2016) y Flores (2015)**; coinciden en que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno, sin embargo, evalúa los riesgos que incurre en su empresa utilizando acciones de acuerdo a su criterio para evitar algunos riesgos. Por lo tanto, en todas las empresas es necesario tener un adecuado e implementado control interno. También se dice que, la falta de aplicación de un control interno perjudicaría la rentabilidad de la empresa, y aplicarlo se lograría el cumplimiento de objetivos; consistentes en proteger los activos y salvaguardar los bienes de la organización. Estos resultados coinciden con los autores internacionales **Rom (2011)**; indica que el control interno es indudablemente muy importante, sobre todo para las PYME, puesto que sirve como una red de seguridad para el cumplimiento de sus objetivos puestos que le permite a la cumbre estratégica poner foco en los objetivos del negocio.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al Ambiente de Control

Dicha empresa no cuenta con un sistema de control interno, en la cual está prevista a cualquier irregularidad y/o mala administración; perjudicando la rentabilidad y el crecimiento de la empresa. Asimismo, el personal no tiene conocimiento sobre la importancia del control interno.

Respecto a la Evaluación de Riesgos

La empresa no cuenta con la implementación de un sistema de control, sin embargo, tiene los criterios básicos de parte del titular, de evaluar algún riesgo que se le presente o solucionar imprevistos que se amerite, pero de menor situación. De este modo, están previsto a cualquier riesgo originado por la parte externa, sin conocer estrategias claves que permitan ser identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Respecto a Actividades de Control

La empresa no cuenta con ningún área que pueda controlar las actividades diarias que se desarrollan, ya que el gerente tiene la facultad de realizar esas actividades de su propio criterio, que son de situaciones menores.

Respecto a la Información y Comunicación

La empresa cuenta con un sistema de control que protege toda la información que es parte de la empresa. De este modo, toda información es protegida y otorgada solo al gerente, evitando que terceros tengan acceso y lo utilicen para perjudicar a la empresa.

Respecto a la Supervisión

En relación a este componente, no existe una persona encargada de supervisar las actividades desarrolladas en la empresa, ya que el gerente es el encargado de velar por el cumplimiento de las actividades dentro y fuera de la empresa.

Por lo mencionado líneas arriba, podemos decir que el gerente de la empresa de estudio, no conoce sobre un buen sistema de control interno, exponiendo al peligro de extinción su negocio. Por otro lado, al implementar este sistema podemos garantizar el buen funcionamiento y rentabilidad de la empresa, cumpliendo los objetivos planificados.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L de Casma, 2018 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden, ya que la empresa cuenta con un manual de organización y funciones, y creen que no es necesario en la empresa.

Respecto a la Evaluación de Riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden, ya que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, sin embargo, evalúa los riesgos que puede tener su empresa, utilizando estrategias y acciones de acuerdo a su criterio, que permitan el logro de objetivos.

Respecto a Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en la Empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018 (resultados del objetivo específico 2). Ambos coinciden, ya que, la empresa ha diseñado la delegación de funciones de acuerdo a sus actividades, de esta manera sus registros y/o funciones están clasificados dependiendo su propio criterio.

Respecto a información y Comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en la Empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden, ya que la empresa no recibe la información necesaria sobre irregularidades, para que tome decisiones con respecto a las compras y ventas de mercaderías.

Respecto a la Supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018. (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden, ya que la empresa no cuenta con una supervisión, ya que no tiene la implementación de un control interno adecuado, oportuno y veraz.

V. CONCLUSIONES

5.1.Respecto al Objetivo Especifico 1:

Todos los autores pertinentes revisados afirman que, la aplicación de un buen control interno en las empresas en general, involucren al manejo de la empresa. De este modo reducir los fraudes, evitar deficiencias en las actividades y procedimientos, en la atención y despacho de los productos a los clientes, con el fin de favorecer al resultado de las metas, programas por la organización. Además, realizar las actividades de control gerencial en la empresa, realizando la supervisión y monitoreo constante, va a permitir que la empresa obtenga una administración transparente en el desarrollo de las actividades de la empresa.

De este modo, las empresas aplican el control interno para salvaguardar sus activos, obteniendo utilidades significativas en el resultado del ejercicio.

5.2.Respecto al Objetivo Especifico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente (dueño) de La empresa de estudio Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, se puede observar que no disponen de un sistema de control interno, que dentro de las empresa es fundamental en la toma de decisiones de interés por el buen manejo de las operaciones, independientemente de su tamaño en toda empresa existen diferentes formas de controlar y desarrollar procedimientos para vigilar las actividades y las soluciones que se lleven a partir del análisis de la información sensible, confiable. Los resultados no son favorables, ya que no coinciden con el ambiente de control.

5.3.Respecto al Objetivo Especifico 3:

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, el componente de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión coinciden, puesto que, los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que, si cuenta con un manual de organización y funciones, la distribución de sus funciones del personal lo destinan de acuerdo al criterio por el titular (dueño). Por lo que se recomienda implementar un

sistema de control interno, que puede cumplir con las metas y objetivos de la empresa.

5.4.Conclusión General:

Se concluye que, las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018), carecen de un sistema de control interno, por ello, se ven perjudicadas, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad. Asimismo, el control interno, no está influenciando en la empresa; sin embargo, de acuerdo a lo que mencionan los autores; de aplicar un control interno, este servirá en la gestión de la empresa, ya que, ello permite el uso eficiente y eficaz de los recursos asignados y generados por dicha empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Abdelnur, D. (2013). *El Sistema de Control Interno y su Importancia en Auditoría.* Mayo 2013. *FACPCE – CECYT.* Recuperado de: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

Cacho, U. (2010). *Objetivos del control interno.* Recuperado de: <https://es.slideshare.net/Uro26/control-interno-informe-coso>

Armaro, A. (2013). *Importancia del control interno en la empresa.* Recuperado de: <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Carlos, J (2010). *Control Administrativo.* Recuperado de: <https://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>

Contraloría General de la Republica (2016). *Ventajas del Control Interno.* Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Diario Nación (2013). *Sector Privado. Agosto 2013.* Recuperado de: <https://www.nacion.com/opinion/foros/importancia-del-sector-privado/7NRUJQAZHVFDXMLJTE7E5ATIHE/story/>

Díaz, j (2010). *Proceso y componentes de la administración.* Recuperado de: <https://www.emprendices.co/procesos-administrativos-elementos-del-proceso-administrativo/>

Flores, Y. (2015). *Control Interno y Rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014.* Recuperado de: http://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/123456789/929/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_FLORES_RAM%C3%8DREZ_YELSIN_FRAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, V. (2016). *Control Interno En La Gestión Del Área De Tesorería De La Municipalidad Provincial De Huaraz*, 2015. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, A. y Taboada, E. (2012). *Las Empresas*. Recuperado de: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002

Genteuil, S. (2011). *Sector Comercial*. Recuperado de: https://www.ituc-csi.org/IMG/pdf/Secteur_Prive_-français_2_3__ES.pdf

González, C. (2011). *Clasificación del control interno – control contable*. Recuperado de: <http://queaprendemoshoy.com/el-proceso-contable-de-la-empresa-el-control-interno-ii-clases/>

Herrera, N y Casallas, M (2016). *Auditoria y Autocontrol*. Recuperado de: <https://prezi.com/saxi175hf3aq/principios-de-control-interno/>
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Mamani, F. (2015). *El Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca-Carhuaz*, 2014. Recuperado de: Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/644/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_MAMANI_OROPEZA_FRANK_RICHARD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sarmiento, E. (2011). *Sistema de Control Interno para mejorar rentabilidad en Las Empresas Comerciales del distrito de Nuevo Chimbote*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/67387586/Proyecto-de-Investigacion-Practico>

Obispo, D. (2014). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIOD-2013>

Olivas, M. (2013). *Control Interno en las Empresas Privadas de Servicios Educativos en la Ciudad de Chihuahua.* Recuperado de: <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/4.01.pdf>

Palomares, J. (2016). *Implementación del Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas del Perú: Caso Empresa fondo de Cultura Económica del Perú” S.A. Lima, 2015.* Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1124/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1

Pilaloo, L y Alarcon, B. (2016), en su tesis titulada “Control Interno al Área de Ventas para mejorar la Rentabilidad en Borleti Sa. ciudad de Guayaquil, 2016 – Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19502/1/CONTROL%20INTERNO%20AL%20AREA%20DE%20VENTAS%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20%20EN%20BORLETI%20SA..pdf>

Pineda, L. (2014). *Realización de una Auditoria Interna en el Área Administrativa y Contable en la Empresa Distribuciones Kany” S.A.S, Ocaña – Colombia 2012.* Recuperado de: <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/425/1/25770.pdf>

Riquelme, M. (2017). *Empresas Privadas sector comercio.* Recuperado de: Disponible en: <https://www.webyempresas.com/diferencia-entre-empresa-publica-y-empresa-privada/>

Rodríguez, M. y Torres, J. (2014). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y Su Efecto En Las Ventas Año 2,014.* Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Rom, E. (2011). *Marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PyME industrial argentina, 2011.* Recuperado de:

Disponible en: <http://posgrado.frba.utn.edu.ar/prod-cient/tesis/MAN-2011-Rom.pdf>

Romero, P. (2011). *Tipos de Empresas.* Recuperado de: <http://empesaromero.blogspot.com/2011/01/definicion-de-empresa.html>

Salas, B. (2011). *Diseño de un Manual de Control Interno en el Área Financiera del Instituto de la Niñez y la Familia Infa, Provincia de Imbabura.* Recuperado de: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

Santillana, J. (2012). *Definición de Auditoria.* Recuperado de: Disponible en: <http://arjuss.blogspot.pe/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía DATUGOURMET CIA. LTDA.* Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Sotomayor, R. (2016). *Componentes del control interno.* Recuperado de: <http://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

Thompson, I. (2007). *Definición de empresa.* Recuperado de: Disponible en: <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>

Vargas, D y Ramírez, R. (2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella” S.R.L.* Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Vásquez, Y. (2016). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016.* Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1

Verrando, B. (2015). *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña.* Sullana, 2014. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO_CORDOVA_BRUNO_PAOLO_CONTROL_INTERNO_%20SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=7&isAllowed=y

6.2.ANEXOS

6.2.1.Matriz de Consistencia



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS
<p>Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018</p>	<p>¿Cuáles son las Características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018?</p>	<p>Describir las características del control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del Control Interno de las Empresas privadas del Sector Comercio del Perú, 2018. 2. Describir las características del Control Interno de la Empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Empresas Privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar. E.I.R.L” de Casma, 2018. 	<p align="center">NO APLICA</p>

6.2.2. Modelo de Fichas Bibliográficas:

Segovia Villavicencio, Jimena Mercedes (2011). Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía "DATUGOURMET CIA. LTDA en Quito - Ecuador

RESUMEN

El tipo de estudio es descriptivo, mediante el cual se analizará el objeto de estudio, que en este caso es la Compañía Datugourmet Cía. Ltda. Para el desarrollo del tema de diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda. se recurrirá a las siguientes fuentes: De fuentes primarias se obtendrá la información mediante la aplicación de entrevistas y cuestionarios a las personas involucradas en el desarrollo del tema. De fuentes secundarias se recurrirá a los libros, normas, leyes, reglamentos y publicaciones que posean información adecuada y útil para el desarrollo del tema propuesto. Para ello se utilizará fichas bibliográficas y nemotécnicas. Como resultado de obtuvo 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.

Verrando Córdova, Bruno Paolo (2014). Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana-Perú, 2014.

RESUMEN

El Trabajo de investigación será cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. La Investigación será de nivel descriptivo, debido a que el trabajo solo se ha limitado a describir principales características de las variables en

estudio. El instrumento encuesta, los resultados encontrados fueron; que el control interno involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

<p>Autor: Armaro Gonzales Ambrosio</p> <p>Título: Importancia del Control Interno en la Empresa.</p> <p>Año: 2013</p>	<p>Editorial: El economista, comunidad el empresario</p> <p>Ciudad/País: Agrícola Oriental - México</p>
--	---

RESUMEN DEL CONTENIDO

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. 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 organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados. Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, que control se tiene que implantar o tener.

URL: <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

