



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“INVERSIONES REFAMA S.A.C.”, CHIMBOTE - 2016.

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

**AUTOR:**

BACH. ÁNGEL JESÚS NARVAEZ AVILA

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

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 COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“INVERSIONES REFAMA S.A.C.”, CHIMBOTE - 2016.

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

**AUTOR:**

BACH. ÁNGEL JESÚS NARVAEZ AVILA

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2019

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
**PRESIDENTE**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**SECRETARIO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTO

Al único y divino Dios Jesucristo por protegerme durante todo mi camino y darme nuevas fuerzas cada día, para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi preciada vida.

A mis queridos padres y hermanos en especial a mi hermano amado Misael N. en el cielo, que supieron formarme con buenos sentimientos, lleno de hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

Al Magtr. Fernando Vásquez Pacheco, estimado asesor de tesis, por su valiosa guía y asesoramiento en la realización de la misma.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis amados padres y hermanos, por ser el pilar y la fuente de amor más importante, por demostrarme siempre su aprecio y apoyo incondicional en todo momento de mi vida

A mis líderes y hermanos en Cristo de la iglesia del Dios Viviente, quienes me brindaron su apoyo incondicional y por demostrarme siempre su cariño y apoyo sin importar nuestras diferencias de opiniones ya que tenemos el mismo padre Dios.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para obtener la información se utilizó como instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de esta investigación, y las técnicas de: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y el análisis comparativo; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores (antecedentes) revisados establecen que, el control interno en las empresas comerciales del Perú, contribuyen a que la gestión comercial y financiera sea más eficiente y eficaz, debido a que el control interno, a través de la planeación, el control y supervisión de sus recursos permite mejorar dicha gestión. Respecto al objetivo específico 2: Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote en el año 2016; de las 22 preguntas efectuadas sobre los componentes de control interno, 11 (50%) fueron Sí y 11 (50%) fueron No, lo que evidencia que en la empresa del caso de estudio, el 50% de las actividades realizadas respecto a los componentes del control interno, son fortalezas y el 50% son debilidades. Finalmente se concluye que, en la empresa del caso de estudio el 50% de los componentes y subcomponentes de control interno son fortalezas y el otro 50% son debilidades; por lo tanto, en base a estos resultados, se recomienda que la empresa del caso de estudio procure implementar su sistema de control interno de manera formal, lo cual le permitirá mejorar significativamente las debilidades encontradas en los componentes: ambiente de control, actividades de control y evaluación de riesgos.

**Palabras clave:** Control interno, sector comercial, empresa.

## ABSTRACT

The general objective of this research was to describe the characteristics of the internal control of commercial companies in Peru and of the company "Inversiones Refama SAC" of Chimbote, 2016. The research was of a non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case study design. ; To obtain the information, we used as instruments: bibliographic records, a questionnaire of pertinent closed questions and tables 01 and 02 of this research, and the techniques of: bibliographic review, in-depth interview and comparative analysis; Finding the following results: Regarding the specific objective 1: Most of the authors (background) reviewed establish that, the internal control in the commercial companies of Peru, contribute to make the commercial and financial management more efficient and effective, because Internal control, through the planning, control and supervision of its resources, allows to improve said management. Regarding specific objective 2: According to the in-depth interview with the company manager of the case study, company "Inversiones Refama S.A.C." of Chimbote in 2016; Of the 22 questions asked about the components of internal control, 11 (50%) were Yes and 11 (50%) were No, which shows that in the company of the case study, 50% of the activities carried out with respect to the Internal control components are strengths and 50% are weaknesses. Finally, it is concluded that, in the case study company, 50% of the internal control components and subcomponents are strengths and the other 50% are weaknesses; therefore, based on these results, it is recommended that the company in the case study seek to implement its internal control system in a formal manner, which will allow it to significantly improve the weaknesses found in the components: control environment, control activities and risk assessment.

**Key words:** Internal control, commercial sector, company.

## CONTENIDO

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| <b>CARÁTULA</b> .....  | <b>i</b>    |
| <b>CONTRACARÁTULA</b> .....  | <b>ii</b>   |
| <b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....                                   | <b>iii</b>  |
| <b>AGRADECIMIENTO</b> .....  | <b>iv</b>   |
| <b>DEDICATORIA</b> .....   | <b>v</b>    |
| <b>RESUMEN</b> .....   | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | <b>vii</b>  |
| <b>CONTENIDO</b> .....   | <b>viii</b> |
| <b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....   | <b>ix</b>   |
| <b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....   | <b>10</b>   |
| <b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....                                  | <b>13</b>   |
| 2.1 Antecedentes .....   | 13          |
| 2.1.1 Internacionales .....  | 13          |
| 2.1.2 Nacionales .....   | 14          |
| 2.1.3 Regionales .....   | 16          |
| 2.1.4 Locales .....  | 19          |
| 2.2 Bases teóricas .....   | 22          |
| 2.2.1 Teorías del Control interno .....                                  | 22          |
| 2.2.2 Teorías de empresa .....   | 33          |
| 2.2.3 Teorías de los sectores económicos .....                           | 38          |
| 2.2.4 Teorías del sector servicios .....                                 | 39          |
| 2.2.5 Reseña histórica del caso en estudio .....                         | 40          |
| 2.3 Marco conceptual .....   | 42          |
| 2.3.1 Definición del control interno .....                               | 42          |
| 2.3.2 Definición de empresa .....  | 43          |
| 2.3.2 Definiciones de los sectores económicos .....                      | 44          |
| <b>III. METODOLOGÍA</b> .....  | <b>45</b>   |
| 3.1 Diseño de la investigación .....                                     | 45          |
| 3.2 Población y muestra .....  | 45          |
| 3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores ..... | 45          |

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| 3.4  | Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 45        |
| 3.5  | Plan de análisis .....                                | 46        |
| 3.6  | Matriz de consistencia .....                          | 46        |
| 3.7  | Principios éticos .....                               | 47        |
| <b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b> |   | <b>48</b> |
| 4.1  | Resultados .....                                      | 48        |
| 4.1.1  | Respecto al objetivo específico 1 .....               | 48        |
| 4.1.2  | Respecto al objetivo específico 2 .....               | 53        |
| 4.1.3  | Respecto al objetivo específico 3 .....               | 56        |
| 4.2  | Análisis de resultados .....                          | 58        |
| 4.2.1  | Respecto al objetivo específico 1 .....               | 58        |
| 4.2.2  | Respecto al objetivo específico 2 .....               | 58        |
| 4.2.3  | Respecto al objetivo específico 3 .....               | 61        |
| <b>V. CONCLUSIONES .....</b>                         |   | <b>64</b> |
| 5.1  | Respecto al objetivo específico 1 .....               | 64        |
| 5.2  | Respecto al objetivo específico 2 .....               | 64        |
| 5.3  | Respecto al objetivo específico 3 .....               | 65        |
| 5.4  | Respecto al objetivo general .....                    | 65        |
| <b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>            |   | <b>67</b> |
| 6.1  | Referencias bibliográficas .....                      | 67        |
| 6.2  | Anexos .....  | 72        |
| 6.2.1  | Anexo 01: Matriz de consistencia .....                | 72        |
| 6.2.2  | Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas .....      | 73        |
| 6.2.3  | Anexo 03: Cuestionario .....                          | 74        |

## ÍNDICE DE CUADROS

|                    | <b>Pág.</b> |
|--------------------|-------------|
| CUADRO N° 01 ..... | 48          |
| CUADRO N° 02 ..... | 53          |
| CUADRO N° 03 ..... | 56          |

## I. INTRODUCCIÓN

En términos generales en el mundo empresarial la carencia de un adecuado control interno, ha dificultado en el tiempo el funcionamiento de actividades contables, financieras y/o administrativas, dándose duplicidad de funciones y centralización de tareas, al no contar con normatividad necesaria se impide tener una correcta ejecución del trabajo por parte del recurso humano y no le permite tener un claro conocimiento de las delimitaciones de sus obligaciones y responsabilidades.

El control interno es una herramienta surgida por la necesidad de accionar proactivamente a los efectos de eliminar y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se encuentran afectas las empresas, sean estas privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

A este respecto, **Ramón (2001)** afirma que, en la actualidad el control interno es uno de los pilares más importantes en las organizaciones y en las empresas, de manera que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las normas y reglamentos aplicables en los procesos productivos; asimismo dice el autor citado que, cabe resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real que atraviesa, de allí la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para un mejor desarrollo de las actividades de la empresa.

**Saucedo (2007)** describe que, la necesidad de tener un buen control interno en las empresas y en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto gracias a su importancia, por lo que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; ya que en ello es posible visualizar cómo se realizan las actividades dentro de las empresas. Cabe resaltar que, la empresa que implementa control interno en sus operaciones conducirá a conocer la situación real de la misma, ya que en ello radica la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar y controlar las actividades y operaciones de la misma.

El control interno señala el plan de distribución organizado en todos los procesos y procedimientos estructurados y ordenados de manera lógica y coherente a las necesidades del negocio, para proteger y asegurar sus activos; asimismo, ayuda a verificar los registros y datos contables, así como también evaluar y medir la eficiencia, eficacia y productividad de las operaciones empresariales.

**Mantilla (2005)** señala que, no importa si las organizaciones y las empresas sean grandes, medianas, pequeñas y microempresas; siempre existirá todo tipo de riesgos en los niveles de la organización. Los riesgos afectan el desarrollo normal de la actividad de las empresas para sobrevivir, y no existe una manera práctica para eliminar o reducir los riesgos a cero. En consecuencia, la decisión de estar en los negocios crea riesgos, es por ello que la administración debe determinar los riesgos que afectan la empresa y así lograr disminuirlos consecutivamente.

La empresa del caso de estudio se denomina “Inversiones Refama S.A.C” de Chimbote, la cual viene operando 6 años en el mercado, teniendo por actividad principal la compra y venta de abarrotes al por mayor y menor.

La situación antes expuesta hace necesario establecer lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control interno, es por ello la realización del presente trabajo. En efecto, se hace necesario que en la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, se implemente y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer el control interno operativo, que permita una adecuada verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con la administración de la empresa. Asimismo, el control interno operativo se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro; y de esta manera, crecer dentro del exigente y competitivo mercado comercial de la ciudad de Chimbote. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote?**

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016.

Para conseguir el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer las principales características del control interno de las empresas comerciales del Perú, y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.”, de Chimbote.

Asimismo, esta investigación también se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores productivos y de servicios del distrito de Chimbote y en otros ámbitos regionales y nacionales de nuestro país.

Finalmente, la investigación se justifica porque su elaboración, presentación, sustentación y aprobación, me permitirá obtener el título profesional de Contador Público; lo que a su vez, permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas y la Escuela profesional de Contabilidad, mejorar sus estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la presentación y sustentación de un trabajo de investigación denominado tesis, que ahora exige la Nueva Ley Universitaria.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

**Rojas (2007)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos – Guatemala, 2007. Cuyo objetivo general fue: establecer el diseño de un sistema de control interno en la empresa comercial de repuestos electrónicos – Guatemala, 2007. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento fue la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica. Obteniendo como resultado final que: el diseño del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada, de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización; sin embargo, un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Por consiguiente, el control interno permite garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

**Segovia (2011)** en su trabajo de investigación: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda. Quito-Ecuador, 2011. Cuyo objetivo general fue: 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, año 2011. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso, la técnica y el instrumento fue la observación directa, cuestionario, entrevista y la

revisión bibliográfica. Obtuvo como resultado final que: La 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 del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. Asimismo, 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 implementados en las unidades técnicas y administrativos de la institución empresarial.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

**Arteaga & Olgún (2014)** en su trabajo de investigación: 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. Cuyo objetivo general fue: 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. Cuya metodología fue: Diseño de investigación no experimental, la técnica y el instrumento fue: la observación directa, análisis documental, entrevista, encuesta, estados financieros 2013 y 2014 y el cuestionario. Obtuvieron como resultado que: Al mejorar el sistema de control interno del departamento logístico de la empresa, contribuye a que la gestión financiera de la misma sea más eficiente, lo cual se traduce en un adecuado uso de los recursos y una mayor rentabilidad para la empresa. Por lo tanto, se debe poner énfasis en la planeación, control, uso, resguardo y dirección de sus recursos para lograr así una óptima gestión, siendo la mejora de su sistema de control interno logístico la

alternativa más correcta, ya que como empresa comercial depende mucho del control que se tenga con los inventarios de la entidad.

**Bautista (2015)** en su trabajo de investigación: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, elaborado en la ciudad de Piura, cuyo objetivo general fue: Determinar las incidencias del control interno en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, para lo cual su muestra fue representativa no aleatoria por conveniencia y estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio con una población que estuvo constituida por empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo obteniendo los siguientes resultados: El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones. Asimismo, el 67% de las empresas no cuenta con los controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las actividades se realizan correctamente y se justifican adecuadamente. Cabe indicar que las deficiencias que se dan en las empresas son mayormente por no implantar el sistema de control interno, en donde no se da un nivel de confiabilidad en sus transacciones.

**Paredes & Valderrama (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa The Curl S.A.C., sucursal Trujillo – 2014. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno de existencias, se protegerá los recursos de la Empresa The Curl S.A.C., sucursal Trujillo. Cuya metodología fue: El diseño de investigación experimental Pretest - Postest, la técnica e instrumentos que utilizaron fueron la entrevista, encuesta, cuestionario, y guía de entrevista. Obtuvieron como resultado que: Con la aplicación del sistema de control interno de existencias se ha demostrado la efectividad que tiene al aplicar un adecuado control interno de la mercadería, que logre el efecto de proteger adecuada y oportunamente los recursos de la empresa The

Curl S.A.C, sucursal Trujillo. A través de la implementación del sistema de control se alcanzó la efectiva protección de los recursos de la empresa, que permitieron a los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa; asimismo, se logró una mejora en los procesos de abastecimiento de mercadería, desde el requerimiento de la misma, hasta la venta final a los clientes.

**Vargas & Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L. año 2014. Cuyo objetivo general fue: 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., cuya metodología fue: El diseño de investigación pre-experimental, la técnica e instrumentos que utilizaron fueron: La entrevista, encuesta, guía de entrevista y cuestionario de control interno. Obtuvieron como resultado que: la aplicación y la implementación de un sistema de control interno, es el objetivo fundamental en la organización, porque mejora los procesos y existe una excelente organización de funciones entre las áreas. Toda empresa debe desarrollar el control interno para que pueda lograr sus objetivos planteados; si en la organización no existe este control, entonces no habrá resultados favorables para la empresa de manera que el sistema de control interno mejora la gestión comercial de la ferretería comercial Estrella S.R.L.

### **2.1.3 Regionales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa; sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

**Abanto (2012)** en su trabajo de investigación denominado: Incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Agroindustria Santa Marina, elaborado en la ciudad de San José ,cuyo objetivo general fue: La implementación de un sistema de control interno influye en la

gestión administrativa de la empresa agroindustria. El diseño de la investigación fue descriptivo, inductivo; llegando a la siguiente conclusión: Que el proceso de la implementación del sistema de control interno incurre de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa, siempre y cuando, cuente con las herramientas que permita planificar la producción de la misma. Por consiguiente, la gestión administrativa en la empresa se encargará de realizar los procesos de; planeamiento, organización, dirección y control.

**Caro (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar, realizado en la ciudad de Carhuaz, cuyo objetivo general fue: Determinar que el control interno incide en la administración de los recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungay, en una muestra de 23 trabajadores de una población de 46, encontró los siguientes resultados: De 23 elementos de la muestra, el 61% afirmaron que en la municipalidad aplicaban todas las clases de control interno, a diferencia del 9% que dijeron aplicar el control posterior, el 17% respondieron aplicar el control simultáneo y el 13% dijeron el control previo. Siendo el resultado que más de las tres quintas partes de la población encuestada, afirmaron aplicar las tres clases de control interno como son: el control interno previo, el control interno simultáneo y el control interno posterior; lo que concuerda con lo establecido en la base teórica de las clases de control interno; por lo que se puede describir que, existe una relación significativa entre la propuesta teórica y la realidad empírica. Finalmente, de los 23 directivos y trabajadores encuestados, el 48% respondieron que en la municipalidad se utilizan todos los componentes del control interno, a comparación del 9% que dijeron utilizar el ambiente de control y otro 9% respondieron que se utiliza el componente, información y comunicación, el 21% dijeron las actividades de control gerencial, y el 13% respondieron evaluación de riesgo. En tal sentido, habiendo cerca a la mitad de la población que fueron partícipes en el estudio, quienes afirman que en la municipalidad utilizan todos los componentes del control interno, lo que demuestra que existe una relación entre los resultados del cuestionario y las teorías.

**Herrera (2015)** en su trabajo de investigación denominado: Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú en el período 2013, para lo cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra, llegando a los siguientes resultados: El sistema de control interno en lo administrativo se debe aplicar en las diferentes áreas de gestión empresarial, logrando o permitiendo eficiencia en las actividades de la empresa, pues se cumple o se llega al 88% de los fines de la empresa. Esta información documenta cómo actúan los sistemas de control interno en los procesos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú, ya que un adecuado uso del control interno favorece y optimiza el rendimiento de las empresas. Asimismo, las empresas se plantean objetivos y metas, las cuales las dan a conocer a sus colaboradores comprometiéndolos a alcanzarlos. De esta manera, si cuentan con un adecuado sistema de control interno se evidencia que se puede mejorar la administración de las empresas productoras.

**León (2013)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012. Cuyo objetivo general fue: Determinar las principales características del control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, en su metodología utilizo: El diseño de investigación no experimental-descriptivo; la técnica e instrumentos que utilizaron fueron: la observación, encuesta y cuestionario estructurado. Llego a los siguientes resultados: El control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: Efectividad, eficiencia en la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas. Asimismo, el control interno como un proceso llevado por el consejo de administración, proporciona una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa, teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas de la empresa.

**Popayán (2012)** en su trabajo de investigación: Implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo, realizado en la ciudad de Pacasmayo, cuyo diseño de la investigación fue: Descriptivo-analítico, llegando a las siguientes conclusiones: Que la municipalidad no cuenta con documentos de gestión, como es el cuadro de asignación de personal, el presupuesto analítico de personal; originando conflictos internos; del mismo modo, falta actualizar el manual de organización y funciones y el reglamento interno del concejo, lo cual debe ser de conocimiento de toda la organización. Asimismo, los funcionarios no están capacitados en la tarea que realizan y la población no está satisfecha con la gestión municipal, ya que se califica de regular, para mala en un gran porcentaje; es por eso la importancia de implementar y aplicar el control interno.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa; sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

**Flores (2015)** en su trabajo de investigación: Participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, por lo cual, por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra, llegando a las siguientes conclusiones: El control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas, porque es un mecanismo de medición 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, íntegra y oportuna sobre el ejercicio de la empresa. Finalmente, esto implica no sólo la registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio, donde se busca utilizar la contabilidad como una herramienta de gestión para

la toma de decisiones. Además, de todo esto es de vital importancia controlar lo que se ha planeado, de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente; de no ser así, tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así poder conseguir los objetivos propuestos por la institución.

**Negreiros (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales, caso comercial Rojas SRL Sihuas, 2013. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, caso Comercial Rojas SRL de Sihuas. Cuya metodología fue: El diseño de investigación no experimental-descriptivo; la técnica e instrumentos que se utilizaron fueron: la observación, la entrevista, encuesta, análisis documental y cuestionario. Llegando a los siguientes resultados: El modo de cómo influye el control interno en la gestión de las empresa Comercial Rojas SRL es consiguiendo beneficios hacia la gestión empresarial, de tal manera que pueda contribuir a evitar fraudes y corrupción interna, facilitando a los directivos o miembros de la entidad, la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos.

**Obispo (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, para lo cual por ser una investigación con diseño de revisión documental, no fue necesario considerar la población y muestra. Se encontró los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

**Paredes (2014)** en su trabajo de investigación: Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios, realizado en la ciudad de

Chimbote, año 2014., cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R & L Servicios Generales, para cual necesitó una muestra de 10 trabajadores de una población de 20, encontrando los siguientes resultados: Que según las encuestas efectuadas hacia los trabajadores sobre los mecanismos y sistemas de control que conocen, respondieron que: un 20% conoce sobre administración del riesgo, un 30% conoce sobre asesoría, un 40% conoce sobre evaluación y seguimiento, mientras que el 10% de los trabajadores no conocen acerca de los mecanismos y sistemas de control, lo cual hace ver que, aunque no en su totalidad, los trabajadores conocen los sistemas de control, los cuales son necesarios para en buen funcionamiento de la empresa en el área administrativa. Asimismo, Con respecto a cómo es el entorno de la empresa, cabe destacar que los trabajadores se dispersan en sus opiniones destacando que, un 30% menciona que el control interno es beneficioso, ya que aporta a los trabajadores a que desarrollen actividades y cumplan sus responsabilidades, el otro 30% menciona que el ambiente del control interno elimina riesgos relacionado con el cumplimiento de objetivos, y por último, el 40% respondió que proporciona seguridad al trabajo realizado, esto hace referencia a que los trabajadores consideran de una manera u otra, que la participación del control interno dentro de la empresa es de gran beneficio. Finalmente, respecto a la participación del control interno en el área administrativa, los trabajadores respondieron de la siguiente manera: El 20% dijo que es muy efectiva, el 30% dijo que ayuda a realizar un trabajo eficaz, y el 50% restante dijo que proporciona seguridad tanto a trabajadores como al trabajo realizado, lo cual da a sobreentender que los trabajadores de la empresa en cuestión, están de acuerdo que el control interno que se está realizando en el área administrativa, los ayuda en el manejo de gestiones u operaciones, ya sean en cuentas por cobrar- ingresos de efectivo, entre otros, que hacen un buen funcionamiento, evitando el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos.

**Zavaleta (2013)** en su trabajo de investigación denominado: Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013, Chimbote, 2013. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área

de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva; la técnica e instrumentos que utilizaron fueron la observación, revisión documental y bibliográfica. Encontró como resultados: El sistema de control interno de la empresa es para cumplir con las políticas que la empresa requiere con el personal, comprobar la veracidad de los informes contables, salvaguardar los activos de la empresa, la implementación de control interno en las empresas comerciales del Perú en el área de almacén, servirá para identificar y conocer cuáles son las anomalías que hay que superar; de esta manera tener una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una información administrativa íntegra y veraz.

## **2.2 Bases teóricas:**

### **2.2.1 Teorías del control interno:**

#### **2.2.1.1 El control interno**

El control interno es un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin; pero no es un objetivo o un fin en sí mismo, el control interno provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales, un adecuado control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión, pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada, en ese sentido el control interno es solo uno de los componentes básicos de la labor general (**Devaca, 2006**). Así mismo, el término de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración, de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo la integración de las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la preparación de información financiera confiable.

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. El

control interno está integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio control ello radica en el ambiente de control. **(Ibáñez, 2001)**.

El control interno es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno **(Estupiñan, 2012)**.

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la empresa, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad. También es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter dictatorial, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

En toda empresa el control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos **(Aguirre, 2006)**.

#### **2.2.1.2 Alcance del control interno**

En todo control interno se deben de fijar alcances correspondientes, los cuales varían dependiendo de las distintas características que integran la estructura de la empresa la responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos **(Aguirre, 2006)**.

#### **2.2.1.3 Componentes del control interno**

### **1. Ambiente de control**

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades, marca la pauta del funcionamiento de una organización..

### **2. Evaluación de riesgo**

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgo de fuentes externas e internas, las cuales deben evaluarse. La evaluación de riesgo es la identificación y el análisis del riesgo relevante para la consecución de los objetivos, contribuyendo una base para determinar cómo se deben administrar el riesgo.

### **3. Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

### **4. Información y comunicación**

Debe identificarse capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y un tiempo que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

### **5. Supervisión**

El control interno debe monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, es realizado por medio de actividades de monitoreo continuamente hacia adelante, crecientemente en tiempo real a medida en que ocurre los acontecimientos, las deficiencias del Control Interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia solamente asuntos serios (**Mantilla & Yolima, 2005**).

#### **2.2.1.4 Clasificación del control interno**

#### **a. Control interno contable**

El control interno es establecido para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios (**Aguirre 2006**).

#### **b. Control interno administrativo**

Los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc. (**Aguirre, 2006**).

#### **c. Control interno financiero**

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc. (**Álvarez, 2007**).

#### **d. Control presupuestario**

El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas, como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución

de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario (Álvarez, 2007).

#### **e. Control interno gerencial**

Control interno gerencial comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegura el cumplimiento de las metas establecidas de la entidad.

#### **f. Control interno al sistema de información computarizada**

El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado ( hardware y software ) sirven y están adecuados a su propósito (Álvarez, (2007). El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.

### **2.2.1.5 Elementos del control interno**

#### **a. Personal**

El control interno no puede cumplir su objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo (Bravo, 2002). Así mismo, Mantilla (2005) afirma que el control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

#### **b. Organización**

Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos (Perdomo, 2000).

**Bravo (2002)** los elementos del control interno que interfieren en ella son:

- Dirección, que asume la responsabilidad de política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registró.
- Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas.

### **c. Supervisión**

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal (**Perdomo, 2000**).

### **d. Procesos**

El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige los negocios (**Mantilla, 2005**).

#### **2.2.1.6 El Informe COSO**

Copers & Lybrand S.A Informe COSO (Estados Unidos en 1992). Ejecutivos de importantes empresas, tales como IBM, Shell, Du Pont, Nationsbank, Arthur Andersen; señalan que los controles internos se establecen con el fin de detectar, en el

plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro, teniendo en cuenta las siguientes componentes.

### **Método COSO**

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de 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. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes (**Bravo, 2002**).

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el control interno pretende ahora garantizar:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- ✓ Salvaguardia de los recursos.

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

##### **a. Control interno previo**

Es aquel que se efectúa antes de que produzcan las operaciones con el objeto de establecer su propiedad legalidad y veracidad.

##### **b. Control interno recurrente**

Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de realizar las actividades.

### **c. Control interno posterior**

Es la revisión posterior de hechos y procedimientos, con la finalidad de identificar las desviaciones de control de determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas.

**Procedimientos generalmente aceptados para mantener un buen control Interno Perdomo (2005)** menciona que, se deberá tener en cuenta los siguientes procedimientos:

- a. Delimitar responsabilidades
- b. Segregar funciones de carácter incompatible
- c. Dividir el procesamiento de cada transacción
- d. Seleccionar personal idóneo
- e. Crear procedimientos que aseguren la exactitud información
- f. Hacer rotación de deberes
- g. Identificar los puntos claves del control en cada proceso
- h. Usar gráficos de control
- i. Realizar inspecciones técnicas frecuentes
- j. Actualizar medidas de seguridad
- k. Registrar adecuadamente la información
- l. Conservar en buen estado el registro y documentos
- m. Practicar autocontrol
- n. Hacer que sepa porque y para que se hacen las cosas.

### **2.2.1.8 Implementación del control interno**

#### **1. Responsables en implementar el control interno**

El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos,

programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones (Álvarez, (2007).

### **Según la Ley del control interno de las entidades del Estado (2006).**

El artículo 4 de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

## **2. Procedimiento para la implementación**

### **❖ Planificación**

**Según la guía de implementación del control interno de entidades del Estado** afirma: que la fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su control interno, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del control interno de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un Diagnóstico de la situación actual del control interno de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo (MEF, 2008).

### **❖ Ejecución**

**Para la guía de implementación del control interno de entidades del Estado (2008)** expone: que en esta etapa se señalaran pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de sistema de control interno de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las normas de control interno y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación.

El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del sistema de control interno empezará tomando en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la etapa de planificación. La implementación se desarrollará de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases: Implementación a nivel entidad, Implementación a nivel de proceso.

#### ❖ **Evaluación de proceso de implementación**

**Guía de implementación del control interno de entidades del Estado (2008)** nos menciona que la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación deberá ser efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se deberá tomar las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

### **3. Procedimientos del sistema de control interno**

El sistema de control interno se expresa a través de: Las políticas por los niveles de dirección y administración de la empresa, la elaboración y aplicación de manuales (MOF) y guías de procedimientos. Los sistemas de información, programas de selección, inducción y capacitación de personal son fundamentales.

### **4. Valor del control interno**

Un Control Interno claramente se establece bajo la premisa de concepto de costo / beneficio; que permite mejorar las decisiones sobre el financiamiento integral de la empresa.

#### **2.2.1.9 Diseño del control interno**

El diseño de un adecuado control interno implica no solo un dominio técnico sobre la materia, sino un conocimiento del medio específico en el cual se va aplicar. Un criterio

fundamental al momento de concebir e implementar, es realizar una permanente consideración de la relación costo / beneficio.

**El diseño del control interno debe comprender los siguientes aspectos:**

**Romero (2012)** propone aspectos a considerar al diseñar un control interno, lo siguiente:

❖ **Organización de la función de control interno**

La existencia de una oficina especializada en el área de control interno, resulta conveniente con el fin de que lidere el proceso de diseño e implantación del sistema.

❖ **Plan de desarrollo de la función del control interno**

La institucionalización de la función de control interno es todo un proceso, por esta razón es importante que su desarrollo obedezca a un plan, el cual debe ser un producto concertado entre la oficina de control interno y las directivas de la organización.

❖ **Mecanismo e instrumentos de control interno**

Los mecanismos e instrumentos de control interno son variables, dependiendo no sólo de la naturaleza de la organización, sino de las características del área en la que se apliquen.

El diseño de los mecanismos e instrumentos debe ser una actividad compartida entre los empleados responsables y la oficina de control interno, con el fin de lograr un compromiso entre la seguridad y la eficiencia.

❖ **Mecanismo e instrumento de reporte de seguimiento**

Los mecanismos e instrumentos de seguimiento y reporte varían según la naturaleza de la organización y de las áreas, para que sean útiles, el seguimiento y el reporte deben tener un período inferior al que se han definido para la obtención de resultados en el proceso objeto de control.

### ❖ **Plan de desarrollo de los manuales de control interno por áreas**

Los manuales de control interno son piezas dentro del sistema empresarial. Su elaboración debe ser una de las actividades centrales de la oficina de control interno y deben estar explícitamente contemplados dentro del plan de desarrollo de la función de control interno. Con el fin de facilitar el proceso de actualización de estos manuales, es recomendable adoptar el sistema de hojas intercambiables. Las actualizaciones deben producir cada vez que la oficina de control interno, de común acuerdo con los empleados responsables, llegue a la conclusión de que el proceso o procedimiento, o que el mecanismo o instrumento de control utilizado se deben modificar.

### **Objetivos de control interno**

- ❖ Prevenir fraudes.
- ❖ Descubrir robos y malversaciones.
- ❖ Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- ❖ Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- ❖ Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- ❖ Promover la eficiencia del personal.
- ❖ Detectar desperdicios de material, innecesario de material, tiempo, etc.

### **2.2.2 Teorías de empresa:**

El libro de **Economía de la Empresa (s/f)** establece las siguientes teorías de la empresa:

#### **2.2.2.1 Teoría neoclásica de la empresa**

- Basada en el principio del marginalismo y el valor subjetivo.
- La empresa es un mecanismo intermedio entre el mercado de oferentes y demandantes.

- Funciones de producción al estilo clásico basados en la ley de los rendimientos decrecientes y el equilibrio que produce el acuerdo entre precios y cantidades, determinan su forma de actuación.
- Se trata de una institución que opera en un mercado en competencia perfecta, donde el empresario se limita a resolver el problema matemático de determinar cuál es la combinación óptima en la que el coste marginal iguala al ingreso marginal.

#### **2.2.2.2 Teoría financiera de la empresa**

- Concibe a la empresa como un sistema de transformación inserto en el sector financiero y que lo que hace es transformar ahorro en capital productivo.
- Se elaboran modelos de inversiones simultáneos que sirvieron de soporte para la planificación y la gestión financiera.

#### **2.2.2.3 Teoría social de la empresa**

- La empresa es una célula dentro del sistema social.
- Los objetivos rebasan el campo económico financiero.
- Tiene un carácter de organización social.
- Exigencia de responsabilidades a la empresa: mantenimiento del empleo, atención a la ecología u otras cuestiones similares.

#### **2.2.2.4 Teoría de los costes de transacción**

**Coase (s/f)** en su teoría:

- La empresa es una fórmula de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica.

- La razón fundamental de existir la empresa se deriva de la existencia de unos costes debidos a la utilización del sistema de precios.

#### **2.2.2.4.1 Tipos de empresa**

**Thompson (2006)** señala que, los tipos de empresa son:

##### **2.2.2.4.1.1 Según el sector de actividad:**

- ✓ Empresas del Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- ✓ Empresas 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 maderera, la textil, etc.
- ✓ 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, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

##### **2.2.2.4.1.2 Según el tamaño:**

- ✓ Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- ✓ Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay

áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

- ✓ Pequeñas Empresas: En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
  
- ✓ Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

**2.2.2.4.1.3 Según la propiedad del capital:** Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. En sentido se clasifican en:

- ✓ Empresa Privada: La propiedad del capital está en manos privadas.
  
- ✓ Empresa Pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
  
- ✓ Empresa Mixta: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

**2.2.2.4.1.4 Según el ámbito de actividad:** Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social:

- ✓ Empresas Locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

- ✓ Empresas Provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- ✓ Empresas Regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- ✓ Empresas Nacionales: Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- ✓ Empresas Multinacionales: Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

**2.2.2.4.1.5 Según el destino de los beneficios:** Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

- ✓ Empresas con ánimo de lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.
- ✓ Empresas sin ánimo de lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

**2.2.2.4.1.6 Según la forma jurídica:** La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad.

- ✓ Unipersonal: El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- ✓ Sociedad colectiva: En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

- ✓ Cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- ✓ Sociedad de responsabilidad limitada: Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- ✓ Sociedad anónima: Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

### **2.2.3 Teorías de los sectores económicos:**

**Lizana (2008)** establece que, las teorías de sectores como teorías de sectores económicos; los divide en tres grandes sectores denominados primarios, secundarios y terciario.

#### **2.2.3.1 Sector primario**

El sector primario agrupa las actividades que implican la extracción y obtención de materias primas procedentes del medio natural (agricultura, ganadería, minería, silvicultura y pesca). Es propio de las zonas rurales. Los procesos industriales que se limitan a empacan, preparar o purificar los recursos naturales suelen ser considerados parte del sector primario también, especialmente si dicho producto es difícil de ser transportado en condiciones normales a grandes distancias.

#### **2.2.3.2 Sector secundario**

El sector secundario incluye las actividades que suponen la transformación de las materias primas en productos elaborados, es decir, la industria y la construcción (por

ejemplo, siderurgia, sector agroalimentario, etc.; la producción de bienes de consumo en general). Se localiza principalmente en zonas urbana.

### **2.2.3.3 Sector terciario**

El sector terciario, finalmente, es un conjunto mal definido que incluye todas las actividades y prestación de servicios que no pertenecen a los otros dos sectores y que podrían considerarse como actividades de suministro de bienes inmateriales a las personas a las colectividades o a las empresas. Este sector agrupa los servicios mercantiles y no mercantiles, especialmente el comercio (al por mayor y al por menor), el negocio de automóviles y las reparaciones, el alquiler de viviendas, el correo y las telecomunicaciones, los seguros y finanzas, el turismo y el ocio, la sanidad, la educación, la asesoría, la cultura y los servicios ofrecidos por las administraciones públicas. Normalmente, en los países desarrollados más del 60% de la población activa trabaja en este sector productivo y en esos casos se habla de la tercerización de la economía.

### **2.2.3.4 Teoría del sector servicios:**

**Perez & Merino ( 2014)** dicen que al sector terciario también se conoce como sector de servicios, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector terciario, de este modo, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las personas. Suele decirse que el sector terciario se dedicada a la organización y la distribución de lo que producen los otros dos sectores: el sector primario (centrado en la extracción directa de los recursos naturales) y el sector secundario (orientado a la transformación de los recursos naturales a través de procesos industriales).En concreto, podemos establecer que el sector terciario se encuentra conformado por varias áreas como son estas:

- ✓ Actividades financieras, lo que vendrían a ser todas las relacionadas con bancos, la bolsa, los seguros.
  
- ✓ Actividades que vienen a ser servicios que se prestan a empresas: asesoría, administración, gestión, consultoría, Turismo y hotelería.

- ✓ Actividades en materia de transporte y comunicación. Área de telecomunicaciones, donde tendría especial protagonismo lo que serían los servicios relacionados con la telefonía.
- ✓ La actividad comercial, ya a sea a nivel minorista, al por mayor, franquiciados.
- ✓ Servicios personales que tienen como objetivo mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. En este apartado, pueden englobarse tanto actividades relacionadas con la estética (peluquería, maquillaje...) como con lo que sería el estado de bienestar (colegios, hospitales, administración...).
- ✓ Actividades en materia de función y administración pública: justicia, defensa, representación política.
- ✓ Servicios relacionados con lo que es el ocio y la cultura: cine, teatro, música, deporte, Medios de comunicación, ya sean escritos, digitales, televisivos o radiofónicos.
- ✓ Actividades relacionadas con las Tecnologías de la Información como Internet.

#### **2.2.4 Reseña histórica del caso en estudio:**

La empresa del caso de estudio se denomina: “Inversiones REFAMA S.A.C”, cuyo RUC es: 20532040826; está ubicada en NRO. S/N INT. JA12 MERCADO LA PERLA (1RA PUERTA DE MERC. LA PERLA, PSTO JA-12) ANCASH SANTA CHIMBOTE (Según información declarada en la SUNAT). Se encuentra con inscripción vigente en los siguientes registros: Se encuentra con inscripción vigente en los siguientes registros: PROVEEDOR DE BIENES: Vigencia: Desde 04/05/2018. PROVEEDOR DE SERVICIOS.

Vigencia: Desde 04/05/2018. Su gerente general es la Sra. **YULI MANZO TORRES**. Es una empresa que está conformada por un equipo humano de vasta experiencia en

el área de la atención comercial al cliente , capaces de suministrar abarrotes en general, productos de limpieza, verduras, cárnicos, frutas, artículos de ferretería, prendas de vestir, y demás productos alimenticios de primera necesidad y suministros del mismo, nuestro compromiso es satisfacer las necesidades actuales de la salud de nuestra sociedad y la industria con productos de alta calidad, precio competitivo y apoyar el desarrollo de procedimientos y técnicas para la pronta recuperación y conservar el buen estado de salud y comodidad de los consumidores.

La Misión de **INVERSIONES REFAMA S.A.C.**, es atender las necesidades de la sociedad médica, hospitales, industriales, comerciales y municipales; proporcionando a sus clientes bienes con una amplia garantía, calidad y sobre todo el Servicio **POST VENTA**, apoyando la creación de valor para sus empresas.

La Visión de **INVERSIONES REFAMA S.A.C.**, es convertirse en una empresa líder en la distribución e implementación de soluciones alimenticias a nivel Nacional.

**FICHA RUC:** 20532040826

**INVERSIONES REFAMA S.A.C.**

**Número de Transacción:** 43772815

**CIR - Constancia de Información Registrada**

**Información General del Contribuyente**

**Apellidos y Nombres ó Razón Social:** INVERSIONES REFAMA S.A.C.

**Tipo de Contribuyente:** 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

**Fecha de Inscripción:** 26/07/2011

**Fecha de Inicio de Actividades:** 01/07/2011

**Estado del Contribuyente:** ACTIVO

**Dependencia SUNAT:** 0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO

**Condición del Domicilio Fiscal:** HABIDO

**Emisor electrónico desde:** 01/03/2019

**Comprobantes electrónicos:** BOLETA (desde 01/03/2019), FACTURA (desde 01/03/2019), (desde 30/05/2019).

## **2.3 Marco conceptual:**

### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

**Bacallao (2009)** define que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Asimismo, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos (**Vera & Visueta, 2011**).

Por su parte, **Vera & Visueta (2011)** expresa que el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

También, la **Contraloría General de la República (2014)** define al control interno así: El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad

razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. Asimismo, el **Informe COSO (s/f)** define de la siguiente manera: Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Finalmente, en **el Capítulo I de las Normas del Control Interno (s/f . pág. 1)** define que, el control interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

### **2.3.2 Definiciones de empresa:**

**Thompson (2007)** define a la empresa como una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

**Asimismo, Simon (2006)** define la empresa como aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios.

**Pallares, Romero & Herrera (2005)** dicen 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”.

### **2.3.3 Definiciones de los sectores económicos:**

#### **2.3.3.1 Definición del sector comercio**

**Definiciones.com (2016)** define que **el comercio es una** actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. **El término también es referido al** conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

Por su parte, **Porto y Merino (2012)** establecen que, el término comercio proviene del concepto latino *commercium* y se refiere a la transacción que se lleva a cabo con el objetivo de comprar o vender un producto. También se denomina comercio a lo comercial, negocio, botica o tienda, y al grupo social conformado por los comerciantes.

**Difinicionyque.es (2010)** determina que, el comercio es la actividad económica establecida en la sociedad que consiste en el intercambio, bien sea de artículos materiales o servicios, con la finalidad de su venta posterior o para servir de materia prima en la creación de un nuevo producto que también tendrá fines de comercialización.

**2.3.3.2 Definición del sector servicios:** El Libro Geografía e Historia 3ºESO (s/f) define al sector servicio como también conocido como sector terciario el sector que no produce bienes materiales, sino que provee a la población de servicios necesarios para satisfacer sus necesidades. Este sector es muy variado y engloba una amplia gama de actividades: comercio, transporte, comunicaciones, servicios financieros, servicios sociales (educación, sanidad), turismo.

**El Sector de servicios**, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector servicio, de este modo, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las **personas (Perez & Merino, 2014)**.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación:**

El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico, porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizará en la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar una sola institución, en este caso concreto, a una empresa.

#### **3.2 Población y muestra:**

##### **3.2.1 Población**

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

##### **3.2.2 Muestra**

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

#### **3.3 Definiciones y operacionalización de las variables e indicadores:**

Dado de que la investigación fue bibliográfica documental y de caso, no aplicó.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

### **3.5 Plan de análisis:**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores nacionales y regionales; éstos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecesores internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas como instrumento. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora cuantificó los resultados por cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, para hacer el análisis de resultados la investigadora explicó las coincidencias o no coincidencias de dicha comparación a la luz de las bases teóricas.

### **3.6 Matriz de consistencia:**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos:**

No aplicó, porque la investigación fue experimental-cualitativa- bibliográfica documental y de caso. Además, no se manipuló nada en el desarrollo de la investigación.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú, 2016.

**CUADRO 01:  
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

| AUTOR(ES)                          | RESULTADOS  |
|------------------------------------|---|
| <b>Arteaga &amp; Olgúin (2014)</b> | Establecen que, la mejora de control interno logístico y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014. Al mejorar el control interno del departamento logístico de la empresa, contribuye a que la gestión financiera de la misma sea más eficiente, lo cual se traduce en un adecuado uso de los recursos y una mayor rentabilidad para la empresa; lo que permite, lograr una óptima gestión, siendo la mejora de su control interno logístico la alternativa más correcta.   |
| <b>Bautista (2015)</b>             | Afirma que, el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas en la ciudad de Piura, se da de la siguiente manera: El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas, porque pueden actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones. Asimismo, cabe revelar que las deficiencias como falta de control de personal, control de almacén que se dan por no implantar el control interno. |

- Paredes & Valderrama (2014)** Describen que, a través de implementación del control interno y con la aplicación del control interno de existencias se ha demostrado la efectividad que tiene al aplicar un adecuado control interno de las mercaderías, que logre el efecto de proteger adecuada y oportunamente los recursos de la empresa The Curl S.A.C, Sucursal Trujillo. Asimismo, lograr efectiva protección de los recursos de la empresa, que permitieron a los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa, desde el requerimiento de la misma hasta la venta final a los clientes.
- Ramón (2005)** Establece que, el control interno en la gestión de las empresas es una herramienta que facilitará la razonabilidad de la información económica y financiera de las empresas cooperativas de servicios múltiples y comerciales, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial de los procesos de control interno.
- Vargas & Ramírez (2014)** Afirman que, la aplicación y la implementación del control interno en la empresa es fundamental, porque mejora los procesos y la comunicación entre las diversas áreas de la empresa. Asimismo afirman que, toda empresa debe desarrollar el control interno para que pueda lograr sus objetivos institucionales, porque de no existir control interno no se podrá lograr resultados favorables y óptimos.
- Abanto (2012)** Describe que, la implementación del un control interno en la gestión administrativa de la empresa agroindustria Santa Marina, realizado en el distrito de San José (Lambayeque), la implementación del control interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa, siempre

y cuando cuente con las herramientas que permita planear la producción de la misma. Ya que la gestión administrativa dentro la empresa se encargará de realizar los procesos de planeamiento, organización, dirección y control.

**Herrera (2015)**

Sostiene que, el control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras de Chimbote en las diferentes áreas de gestión empresarial, mejora y crea eficiencia en las actividades de la empresa, pues se cumple o se llega al 88% de los fines de la empresa. Esta información documenta cómo actúan los sistemas de control interno en los procesos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú, ya que un adecuado uso del control interno favorece y optimiza el rendimiento de las empresas.

**León (2013)**

Afirma que, el control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, con la implementación del control interno ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas, teniendo en cuenta el plan de organización de los métodos y técnicas, control interno como un proceso llevado con el objetivo mejorar y proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa, teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas de la empresa.

**Popayán (2012)**

Expresa que, las empresas u organizaciones no cuenta con documentos de gestión como es el cuadro de asignación de personal, el presupuesto analítico de personal, originando

conflictos internos; por lo que no cuenta con un manual de organización y funciones y el reglamento interno, que debe ser de conocimiento de toda la organización.

**Flores (2015)**

Manifiesta que, con la implementación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas de ciudad de Chimbote, el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición 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.

**Negreiros (2015)**

Afirma que, el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas SRL de Sihuas, 2013. El modo de cómo influye el control interno en la gestión de las empresa Comercial Rojas SRL es consiguiendo beneficios hacia la gestión empresarial, de tal manera que pueda contribuir a evitar fraudes y corrupción interna, facilitando a los directivos o miembros de la entidad, la información de cómo se han alcanzado los objetivos.

**Obispo (2014)**

Describe que, la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales de Chimbote, permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas; también, permite minimizar riesgos o irregularidades en un 80% de forma oportuna, contando con

un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

**Paredes (2014)**

Manifiesta que, el control interno en las empresas comerciales es beneficioso ya que aporta a los trabajadores a que desarrollen actividades y cumplen con sus responsabilidades adecuadamente, ello ayuda en el manejo de gestiones u operaciones, ya sea en cuentas por cobrar-ingresos de efectivo, entre otros, porque hacen un buen uso y funcionamiento, evitando el fraude y la disminución de cualquier tipo de riesgos.

**Zavaleta (2013)**

Establece que, la implementación del de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de Chimbote, es para cumplir con las políticas que la empresa requiere con el personal, comprobar la veracidad de los informes contables, salvaguardar los activos de la empresa; asimismo, la implementación de control interno en las empresas comerciales del Perú en el área de almacén servirá para identificar y conocer cuáles son las anomalías que hay que superar en la empresa.

---

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

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 02:  
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

| ÍTEMS (CUESTIONARIO)  | RESULTADOS |    |
|---|------------|----|
|   | SI         | NO |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>  |            |    |
| 1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?                                      |            | X  |
| 2. ¿La empresa cuenta con su manual de organización y funciones?                              |            | X  |
| 3. ¿La aplicación del control interno permite evaluar las metas y objetivos de la empresa?    | X          |    |
| 4. La empresa dispone del personal capacitado y con experiencia para llevar a cabo su misión? | X          |    |
| 5. ¿Existe un manual de procedimientos que indique cómo deben manejarse las actividades?      |            | X  |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>  |            |    |
| 6. ¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?            | X          |    |
| 7. ¿La elaboración del control interno es importante para la empresa?                         | X          |    |

8. ¿La empresa dispone de un procedimiento que permita enfrentar los riesgos que pueden suscitarse en la empresa? X

9. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos? X

#### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

10. ¿La empresa lleva control de procedimientos adecuados en ventas que realiza a sus clientes? X

11. ¿Existen mecanismos de control para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan objetivos de la empresa? X

12. ¿La empresa cuenta con un registro de actividades realizadas por el personal? X

13. ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos? X

#### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

14. ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información? X

15. ¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas de la empresa? X

16. ¿La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, X

que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

17. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? X

### **SUPERVISIÓN**

18. ¿La empresa cuenta con monitoreo para conocer el avance de las actividades que realiza personal? X
19. ¿Existe supervisión continua por parte de la administración en las actividades que realiza la empresa? X
20. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? X
21. ¿La empresa realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar la realización de las actividades programadas? X
22. ¿La empresa cuenta con un registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a la mejora continua de la empresa? X

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03:  
RESULTADOS DEL OBEJETIVO ESPECÍFICO 3**

| <b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b> | <b>RESULTADOS OBJETIVO ESP. 1</b>   | <b>RESULTADOS OBJETIVO ESP. 2</b>  | <b>RESULTADOS</b>   |
|---------------------------------|---|--|---------------------|
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>      | La aplicación y la implementación del control interno en la empresa es fundamental, porque mejora los procesos y existe una excelente organización de funciones entre las áreas, si en la organización no existe este control, entonces no habrá resultados favorables para la empres<br><b>(Vargas &amp; Ramírez, 2014).</b> | Según el gerente de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, no cuenta con un sistema de control interno formal implementado, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones. | <b>No coinciden</b> |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>    | La caracterización del control interno en la gestión empresarial permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma   | La entidad del caso de estudio cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados; sin embargo, es necesario la  | <b>Si coinciden</b> |

oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial (**Obispo, 2014**).

intervención para perfeccionar y disminuir los riesgos.

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las empresas no cuentan con documentos de gestión como son: el cuadro de asignación de personal, lo que origina conflictos internos; asimismo, no cuenta con el manual de organización y funciones; entre otros (**Popayán, 2012**).

La empresa del caso de estudio no cuenta con registro de asignación de actividades realizadas por el personal; por lo tanto, la empresa no logra cumplir con sus objetivos y metas institucionales.

No coinciden

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

El control interno es un mecanismo de comunicación que radica en conseguir una relación interna que cuente con circuitos de información sólida y confiable, que permita mejorar de manera adecuada la comunicación (**Flores, 2015**).

La empresa proporciona información al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo cual les permite cumplir sus actividades asignadas en cada una de sus funciones.

Sí coinciden

## **SUPERVISIÓN**

La supervisión de la empresa requiere comprobar la veracidad de la información dentro de la empresa, así mismo mejorara a través de uso del control interno y el correcto monitoreo de las actividades de la empresa, ello servirá para identificar y conocer cuáles son las anomalías que hay que superar en la empresa. (Zavaleta, 2013)

En la empresa del caso de estudio, no hay una supervisión continua por parte de la administración en las actividades que realiza; es decir, las áreas no están controladas por la gerencia.

**No coinciden**

---

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

## **4.2 Análisis de resultados:**

### **4.2.1 Respecto de objetivo específico 1:**

**Arteaga & Olgún (2014), Bautista (2015) y Negreiros (2015)** establecen que, el control interno en las empresas del Perú, contribuye a que la gestión comercial y financiera de las empresas sea más eficiente, a través de planeación, control y supervisión de sus recursos para lograr así una óptima gestión, de modo que contribuya a mejorar la eficiencia y eficacia del control en la gestión financiera de las mismas y lograr una efectiva protección de sus recursos. De la misma manera, **Herrera (2015) y León (2013)** establecen que, con la implementación del control interno se disminuirá deficiencias administrativas, porque el control interno es una herramienta que facilita la razonabilidad de la información económica y financiera de las empresas comerciales, la misma que facilita la planeación, toma de decisiones y control empresarial; ello, actúa proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se encuentran afectadas los distintos tipos de empresas u organizaciones, sean estas privadas o públicas; dado que su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios; por lo tanto, su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de las empresas. Estos resultados también coinciden con los resultados de los autores internacionales de **Rojas (2007) y Segovia (2011)** quienes determinan que, el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas legales y estatutarias aplicables a la organización; y así, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de las mismas.

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

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” que representan el 100%, 3 (60%) dio como respuestas No, y 2 (40%) dio como respuestas Sí; estos resultados estarían implicando que, en el componente ambiente de control hay más debilidades que fortalezas; siendo la debilidades las siguientes: la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, tampoco tiene su MOF y

su ROF; en consecuencia, refleja que no se está aplicando al componente más importante del control interno de manera adecuada. Lo que no concuerda con lo que establece **Ibáñez (2001)**, quien califica a este componente como el más importante de todos los demás componentes del control interno, debido que el ambiente de control consolida el buen funcionamiento de los demás componentes del control interno.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio que representa el 100%, 2 (50%) de las respuestas fueron Sí, y 2 (50%) fueron No. Estos resultados estarían implicando que, la empresa estudiada no dispone de un procedimiento que permita enfrentar los riesgos que pueden suscitarse en dicha empresa; asimismo, no tiene identificados sus riesgos internos y externos; lo que no concuerda con lo que se dispone en el informe **COSO (2013)**, en donde la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos institucionales de la institución.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 4 preguntas efectuadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, 1 (25%) de las respuestas fueron Sí, y 3 (75%) de las respuestas fueron No; estos resultados estarían implicando que, en el componente actividades de control hay más debilidades que fortalezas. Estas debilidades se evidencian en el hecho que en la empresa no existen los mecanismos de control para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos de dicha empresa; asimismo, la empresa no cuenta con un registro de actividades realizadas por el personal; finalmente, la empresa no cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Estos resultados no concuerdan con lo que establece **León (2013)**, quien señala que las actividades de control comprenden instrucciones establecidas para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones y actividades necesarias en la administración de la empresa.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, lo cual representa el 100%, 3 (75 %) de las respuestas fueron Sí y 1 (25%) fueron No. Estos resultados estarían implicando que, en este componente del control interno hay más fortalezas que debilidades; lo cual es bueno para la gestión de la empresa; sin embargo, existe una debilidad que se evidencia en el hecho de que en la empresa no están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades existentes en dicha empresa.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100% del total, 3 (60%) de las respuestas fueron Sí y 2 (40%) fueron No. Estos resultados estarían indicando que, poco más de la mitad (60%) son fortalezas y poco menos de la mitad (40%) son debilidades; siendo estas últimas las siguientes: no existe supervisión continua por parte de la administración en las actividades que realiza la empresa; asimismo, la empresa no cuenta con un registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a la mejora continua de la misma. Estos resultados no concuerdan con lo que establecen **Arteaga & Olgún (2014)**, para quienes el control interno contribuye a que la gestión operativa de la empresa sea más eficiente, lo cual se traduce en un adecuado uso de los recursos y una mayor rentabilidad para la empresa.

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

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2; finalmente, en la columna cuatro, se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2. En el cuadro 03 se puede observar, los elementos de comparación:

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

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 respecto al ambiente del control interno, no coinciden, porque la empresa del caso de estudio: "Inversiones Refama S.A.C.", no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente; por lo tanto, no se puede establecer de manera clara alguna característica del ambiente del control interno; en cambio (según los resultados del objetivo específico 1), **Vargas & Ramirez (2014)** establecen que el control interno orienta a desarrollar adecuadamente las actividades de la empresa de manera coherente y consistente, para lograr sus metas y objetivos planteados.

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

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto a la evaluación de riesgos, sí coinciden; porque **Obispo (2014) & Paredes (2014)** afirman que el control interno permite evaluar y obtener información oportuna, clara, concisa y de calidad,; siempre y cuando, exista un adecuado control para cada una de las operaciones y actividades (resultados del objetivo específico 1); asimismo, según el gerente de la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2), dicha empresa realiza acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados; sin embargo, es necesario la intervención para perfeccionar y disminuir dichos riesgos.

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

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto a las actividades de control, sí coinciden; porque **Papoyan (2012)** establece que las empresas no cuentan con documentos de gestión como el cuadro de asignación de personal, lo que originan conflictos internos; asimismo, no cuenta con el manual de organización y funciones; por lo tanto, falta de control interno (resultados del objetivo específico 1); asimismo, según el gerente de la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2), dicha empresa no cuenta con registro de asignación de actividades realizadas por el personal.

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

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto a la información y comunicación, sí coinciden; porque **Flores (2015)** establece que el control interno es un mecanismo de comunicación que radica en conseguir una relación interna que cuente con circuitos de información sólida y confiable, que permita mejorar de manera adecuada la comunicación (resultados del objetivo específico 1); asimismo, según el gerente de la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2), dicha empresa proporciona información al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo cual les permite cumplir sus actividades asignadas en cada una de sus funciones dentro de la empresa; sin embargo, no cuenta con un registro de asignación de actividades realizadas por el personal.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto a la supervisión y monitoreo, no coinciden; porque **Zavaleta (2013)** establece que la supervisión de la empresa requiere comprobar la veracidad de la información dentro de la empresa; asimismo, permitirá mejorar a través de la aplicación del control interno y el correcto monitoreo de las actividades de la empresa; ello servirá para identificar y conocer cuáles son las anomalías que hay que superar en la empresa (resultados del objetivo específico 1); por otro lado, según el gerente de la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2), en dicha empresa no hay una supervisión continua por parte de la administración en las actividades que realiza la empresa; por lo tanto, las áreas no están controladas por la gerencia.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo 1:

Los autores (antecedentes) nacionales, regionales y locales revisados, establecen que las principales características del control interno de las empresas comerciales del Perú estudiadas en el año 2016 son: **Arteaga & Olgún (2014)**, **Bautista (2015)** y **Negreiros (2015)** establecen que, el control interno en las empresas comerciales del Perú, contribuyen a que la gestión comercial y financiera sea más eficiente y eficaz, debido a que el control interno, a través de la planeación, el control y supervisión de sus recursos permite mejorar dicha gestión. De la misma manera, **Herrera (2015)** y **León (2013)** afirman que, con la implementación del control interno se disminuye las deficiencias administrativas, porque el control interno es una herramienta que facilita la razonabilidad de la información económica y financiera de las empresas comerciales estudiadas.

### 5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote en el año 2016; de las 22 preguntas efectuadas sobre los componentes de control interno, 11 (50%) fueron Sí y 11 (50%) fueron No, lo que evidencia que en la empresa del caso de estudio, el 50% de las actividades realizadas respecto a los componentes del control interno, son fortalezas y el 50% son debilidades respecto a los componentes, subcomponentes e indicadores que se establecen en el Informe Coso y en la Contraloría General de la República. De manera desagregada, esta evidencia es la siguiente: En cuanto al componente ambiente de control, la proporción de respuestas positivas es 40% y las respuestas negativas es 60%, lo que implica que hay más debilidades que fortalezas; en lo que respecta al componente evaluación de riesgos, la evidencia empírica muestra que las fortalezas son mayores (60%) a las debilidades (40%); en lo que se refiere al componente evaluación de riesgos, la situación encontrada es que, las fortalezas y debilidades son 50% y 50% respectivamente; en lo que respecta al componente actividades de control, las fortalezas son el 25%; en cambio, las debilidades son el 75%; por lo tanto las debilidades son mayores a las fortalezas; en cuanto al componente

información y comunicación, las fortalezas son el 75% y las debilidades son el 25%; es decir, todo lo contrario al componente anterior; finalmente, en el componente supervisión y monitoreo, el 60 % son fortalezas y el 40 % son debilidades; es decir, hay más fortalezas que debilidades en este último componente del control interno en la empresa del caso de estudio.

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

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, 3 (60%) no coinciden y 2 (40%) sí coinciden. Estos resultados estarían indicando que la mayoría de los elementos del control interno comparados no coinciden, siendo los siguientes componentes que no coincide: Ambiente de control, actividades de control y supervisión; sin embargo, los componentes que sí coinciden son: Evaluación de riesgos e información y comunicación

### **5.4 Respecto al objetivo general:**

De los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, se establece que las características del control interno de las empresas comerciales del Perú estudiadas en el año 2016 son: **Arteaga & Olgún (2014)**, **Bautista (2015)** y **Negreiros (2015)** establecen que, el control interno en las empresas comerciales del Perú, contribuyen a que la gestión comercial y financiera sea más eficiente y eficaz, debido a que el control interno, a través de la planeación, el control y supervisión de sus recursos permite mejorar dicha gestión. De la misma manera, **Herrera (2015)** y **León (2013)** afirman que, con la implementación del control interno se disminuye las deficiencias administrativas, porque el control interno es una herramienta que facilita la razonabilidad de la información económica y financiera de las empresas comerciales. En cuanto a los resultados del objetivo específico 2, las principales características que se evidencian en la empresa del caso de estudio son: de las 22 preguntas efectuadas sobre los componentes de control interno, 11 (50%) fueron Sí y 11 (50%) fueron No, lo que evidencia que en la empresa del caso de estudio, el 50% de las actividades realizadas respecto a los componentes del control interno, son fortalezas y el 50% son debilidades respecto a los componentes, subcomponentes e indicadores que se establecen en el Informe Coso y en la Contraloría General de la Republica. En lo que respecta al

análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; de los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, 3 (60%) no coinciden y 2 (40%) sí coinciden. Estos resultados estarían indicando que la mayoría de los elementos del control interno comparados no coinciden, siendo los componentes que no coincide: ambiente de control, actividades de control y supervisión; sin embargo, los componentes que sí coinciden son: evaluación de riesgos e información y comunicación. En base a estos resultados, se recomienda que la empresa del caso de estudio procure implementar su sistema de control interno de manera formal, lo cual le permitirá mejorar significativamente las debilidades encontradas en los componentes: ambiente de control, actividades de control y evaluación de riesgos; si lo hace, podrá convertir las debilidades en fortalezas.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

- Abanto, P. (2012). *Incidencia de la implementación de un Sistema de Control*.
- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Editorial cultura S.A. Madrid, España.  
Recuperado de:  
[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)
- Álvarez, O. (2007). *Auditoria gubernamental técnicas y procedimientos*. Lima, Perú. Editorial el pacifico.
- Arias, F. (1986). *Introducción a la Técnica de Investigación en ciencias de la Administración y del Comportamiento* (3ª. ed.). México. Ed. Trillas.
- 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 para obtener el título profesional de Contador Público y Licenciado en Administración) - Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Bacallao, M. (2009). *Génesis del Control Interno*. *Obtenido de Contribuciones a la Economía*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Bautista, B. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura*. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Bravo, M. (2002). *Control interno*. Lima - Perú. Editorial San Marcos.
- Caro, H. (2014). *Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar*. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual control interno*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Recuperado de:

- [https://www.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](https://www.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)
- Coso (2013). *Control interno – Marco integrado resumen ejecutivo*. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Difiniciones.com (2016). *Concepto de Comercio*. Recuperado de: <https://definicion.de/?s=COMERCI>
- Devaca, Á. (2006). *Auditoría Interna: un elemento de Control*. (3ra edición). Paraguay. Editorial Gráfica Imperio.
- Estupiñan, G. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Recuperado de: <http://www.pilgroupconsulting.com/wpcontent/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Flores, J. (2015). *“La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013”*. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Herrera, B. (2015). *Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos y Económicos de las Empresas Pesqueras del Perú*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de: <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>  
[http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran\\_Saucedo\\_Ruben\\_Ma](http://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran_Saucedo_Ruben_Ma)  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Ibáñez J. (2001). *La Gestión del Diseño en la Empresa*.
- INEI (2013). *Construcción en el Perú*. Recuperado de: <http://gestion.pe/economia/sector-construccion-crecio-856-2013-segun-datos-inei-2089141>
- León, E. (2013). *“El control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012”*. (Tesis para optar

- el título de Contador Público) - Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú.
- Mantilla, S. (2005). *El informe coso*. Recuperado de: <https://www.google.com/search?q=INFORME+COSO+SAMUEL+ALBERTO+MANTILLA&ie=utf-8&oe=utf-8>
- Mantilla, S. & Yolima (2005). *Control Interno: Informe coso*. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2008). *Directiva para la formulación de los planes estratégicos institucionales*. Recuperado de: <http://temasdeadministraciondeempresas.blogspot.pe/2009/06/centralizacion-y-descentralizacion.html>
- Negreiros, M. (2015). “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL Sihuas 2013*”. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Obispo, D. (2014). “*Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: Caso empresas comerciales. Periodo 2013*”. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Pallares, Z., Romero , D., & Herrera, M. (2005). *Hacer Empresa:Un Reto*. Cuarta Edición, Fondo editorial Nueva Empresa.
- Paredes, A. & Valderrama, B. (2014). “*Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa The Curl S.A.C., sucursal Trujillo – 2014*”. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público y Licenciado en Administración) - Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, – Perú.
- Paredes, J. (2014). “*Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios – caso empresa R y L servicios generales S.R.L Chimbote 2013*”. (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

- Perdomo, M. (2000). *Administración financiera de capital de trabajo México International Thomson Editores*. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- Perez Porto, J. & Merino, M. (2014). *Sector Terciario*. Recuperado de: <https://definicion.de/sector-terciario/>
- Popayán, T. (2012). *Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo 2011*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Porto & Merino (2012). *Definición de sector comercio*. Recuperado de: <https://definicion.de/comercio/>
- Ramón, J. (2001). *El control interno en las Empresas privadas*. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.
- Rojas, W. (2007). *“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público y Auditor) - Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Saucedo, R. (2007). *Métodos de aplicación de políticas y controles internos*
- Segovia, J. (2011). *“Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet Cia. Ltda”*. (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública) - Universidad Central del Ecuador. Quito, Ecuador.
- Simon, A. (2006). *Diccionario de Economía*.
- Thompson, I. (2007). *Clasificación de las empresas según ámbito de actividad*. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *“El sistema de control interno y la gestión*

- comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L. año 2014*". (Tesis para optar el título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración) - Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Vera, V., & Visueta, E. (2011). *Diseño de un control de Inventarios para la empresa XYZ*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Zavaleta, C. (2013). "*Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013*". (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

| <b>TÍTULO</b>   | <b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>   | <b>OBJETIVO GENERAL</b>   | <b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>  |
|---|---|---|---|
| Caracterización del control interno de las eempresas comerciales del Perú: Caso empresa “Inversiones Refama S.A.C.”, Chimbote – 2016. | ¿Cuáles son las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016? | Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016. | <p>1. Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú, 2016.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo para determinar las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Refama S.A.C.” de Chimbote, 2016.</p> |

**Fuente:** Elaboración propia.

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.



# FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_

LUGAR DE \_\_\_\_\_

EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO

EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE \_\_\_\_\_

PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA

QUE OTORGA EL \_\_\_\_\_

NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_

NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACION DE LA  
OBRA: \_\_\_\_\_

|  |   |
|--|---|
| Autor/a: _____<br>Título: _____<br>Año: _____              | Editorial: _____<br>Ciudad, país: _____ |
| Resumen del contenido:<br>_____<br>_____<br>_____<br>_____ |   |
| Número de edición o impresión: _____<br>Traductor: _____   |   |

### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la de la empresa Inversiones Refama S.A.C., Chimbote - 2016.

La información que usted proporciona será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Si está de acuerdo los ítems marque SI o NO.

| ÍTEMS (CUESTIONARIO)       |  | RESULTADOS |    |
|----------------------------|--|------------|----|
|                            |  | SI         | NO |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b> |  |            |    |
| 1.                         | ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?                                      |            |    |
| 2.                         | ¿La empresa cuenta con su manual de organización y funciones?                              |            |    |
| 3.                         | ¿La aplicación del control interno permite evaluar las metas y objetivos de la empresa?    |            |    |
| 4.                         | La empresa dispone del personal capacitado y con experiencia para llevar a cabo su misión? |            |    |

|                               |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|
| 5.                            | ¿Existe un manual de procedimientos que indique cómo deben manejarse las actividades?  |  |  |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>  |  |  |  |
| 6.                            | ¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?  |  |  |
| 7.                            | ¿La elaboración del control interno es importante para la empresa?   |  |  |
| 8.                            | ¿La empresa dispone de un procedimiento que permita enfrentar los riesgos que pueden suscitarse en la empresa?                           |  |  |
| 9.                            | ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?   |  |  |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> |  |  |  |
| 10.                           | ¿La empresa lleva control de procedimientos adecuados en ventas que realiza a sus clientes?  |  |  |
| 11.                           | ¿Existen mecanismos de control para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan objetivos de la empresa? |  |  |
| 12.                           | ¿La empresa cuenta con un registro de actividades realizadas por el personal?  |  |  |
| 13.                           | ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?  |  |  |

| <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |  |  |  |
|-----------------------------------|--|--|--|
| <b>14.</b>                        | ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información?   |  |  |
| <b>15.</b>                        | ¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas de la empresa?  |  |  |
| <b>16.</b>                        | ¿La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? |  |  |
| <b>17.</b>                        | ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?  |  |  |
| <b>SUPERVISIÓN</b>                |  |  |  |
| <b>18.</b>                        | ¿La empresa cuenta con monitoreo para conocer el avance de las actividades que realiza personal?   |  |  |
| <b>19.</b>                        | ¿Existe supervisión continua por parte de la administración en las actividades que realiza la empresa?   |  |  |
| <b>20.</b>                        | ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?   |  |  |
| <b>21.</b>                        | ¿La empresa realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar la realización de las actividades programadas?  |  |  |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
| 22. | ¿La empresa cuenta con un registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a la mejora continua de la empresa? |  |  |
|-----|---|--|--|

**Fuente:** Elaboración propia.