



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA DE CALZADO
LEONARDO IBAÑEZ S.A.C. CASMA, 2018.**

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

AUTORA

BACH. YANAC ARANIBAR ETHEL LIZETH

ASESOR

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE - PERU

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA DE CALZADO
LEONARDO IBAÑEZ S.A.C. CASMA, 2018.**

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

AUTORA

BACH. YANAC ARANIBAR ETHEL LIZETH

ASESOR

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE - PERU

2019

HOJA DE JURADO EVALUADOR

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

PRESIDENTE

MGTR. MARIO WILMER SOTO MEDINA

MIEMBRO

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON

MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A nuestro Padre Celestial por sus bendiciones, a mis padres por estar presente en cada momento de mi vida apoyándome con sus enseñanzas y principios inculcados, de aquellas nociones que me Encaminaron a desarrollarme como persona, y el Esfuerzo para culminar la carrera profesional.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, los docentes que a lo largo de la carrera, han compartido su conocimiento y valores que contribuyeron en la formación profesional. Y al docente Mg. Víctor A. Sichez Muñoz, por brindarme su apoyo en la realización del presente trabajo de investigación.

ETHEL YANAC ARANIBAR

DEDICATORIA

A mis padres, CESAR YANAC Y AURORA ARANIBAR que son las personas más maravillosas del mundo, por brindarme su apoyo en momentos que más lo necesito, por darme fuerzas y fortalezas para alcanzar mis objetivos, por haberme dado la vida y su confianza, por vencer juntos las dificultades y por permitirme desarrollarme profesionalmente.

A mi hijo DAYRON SU YANAC, por ser mi motor y motivo que me impulsa a salir adelante cada día, es el ser a quien amo tanto y el que me inspira a seguir luchando con lo que yo más quiero ser profesional y brindarle todo mi apoyo y ser su ejemplo como madre.

ETHEL YANAC ARANIBAR

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y la empresa de calzados “Leonardo Ibañez S.A.C” Casma-2018. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa de calzados “LEONADO IBAÑEZ.” S.A.C.” de Casma, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno influye en las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa de calzados “Leonardo Ibañez.” S.A.C.” de Casma.

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

Palabras clave: Control interno, Empresas Privadas, Sector Comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Describe the characteristics of Internal Control of private companies in the Peruvian commerce sector and footwear company "Leonardo Ibañez S.A.C" Casma-2018. The research was of non-experimental, bibliographic, documentary and case design. For the collection of the information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case were used through the technique of the interview; finding the following results: Most of the national authors reviewed establish that internal control is considered as a tool that promotes efficiency and effectiveness in administrative management, based on the theory of the COSO report, but they do not show the influence of internal control in administrative management. As for the footwear company "LEONADO IBAÑEZ." S.A.C. "de Casma, it has not formally implemented an internal control system. Therefore, it is concluded that both at the national level and in the case study company, it has not been demonstrated that internal control influences the characteristics of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the footwear company "Leonardo Ibañez. "SAC" of Casma.

For purposes of characterizing the internal control of private companies in the commerce sector, the elements of the coso report have been taken as a reference.

Keywords: Internal Control, Private Companies, Trade Sector.

CONTENIDO

	Página
CARATULA	
CONTRA CARATULA	ii
HOJA DEL JURADO... ..	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1.	
Antecedentes	14
2.1.1. Internacionales.....	19
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	24
2.1.4. Locales	27
2.2. Bases Teóricas.....	28
2.3. Marco Conceptual	49
III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.....	51
3.1 Tipo de investigación	51
3.2 Nivel de investigación.....	51
3.3 Diseño de la investigación	52
3.4 Definición conceptuales y operacionales de las variables	52

3.5	Técnicas e instrumentos	52
3.6	Plan de análisis	52
IV.	RESULTADOS	53
4.1.	RESULTADOS.....	53
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	53
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	56
4.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	59
4.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS	61
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	61
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	62
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	65
V.	CONCLUSIONES	67
5.1.	Respecto al objetivo específico 1	67
5.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	67
5.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	68
5.4.	Conclusión general.....	68
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	69
6.1	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	69
6.2	ANEXO... ..	75
6.2.1	Anexo 01: Cronograma de actividades	75
6.2.2	Anexo 02: Matriz de Consistencia	77
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario	78

I. INTRODUCCION

Hoy en día el control interno de las empresas privadas del sector comercio se han convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito.

La preocupación que existe en las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no existen. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes.

En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad porque permite detectar, corregir, eliminar y añadir controles efectivos; medidas que permiten a la gestión administrativa verificar con exactitud y veracidad la información para promover la eficiencia en las operaciones en procesos administrativos y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero

al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz (Coopers, 1997).

Asimismo Nos dicen que, el control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad (ladino, 2009).

Por otro parte el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, 2013).

En consecuencia, el Control Interno, no es más que un conjunto de reglas, formatos y reportes que cualquier empresa debe llevar de forma estricta, si requiere de un sistema de control, que le facilite sus operaciones y le traiga como consecuencia una buena contabilidad. Como todos sabemos, control interno son dos palabras que parecen indicar que se trata de un orden especial de algo, que por ser muy particular o especial, requiere de un estudio muy

propio para que los resultados de su aplicación sean los óptimos, o si no los más razonables .

Se puede decir que en el control interno existen diferentes medidas que pueden ser adoptadas, por una organización para proteger los (activos de la empresa, verificar la confiabilidad y veracidad de la información contable, asegurar el cumplimiento de las políticas administrativas y evaluar la ejecución y eficiencia de las operaciones). Habla de la estructura del control interno de un negocio que depende de varios factores, incluyendo el mismo sistema contable, el control de todo lo que se le relaciona o que lo rodea y los diversos procesos de control, (Morales, 2010).

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y la Empresa de Calzados Leonardo Ibañez S.A.C. Casma, 2018? Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente Objetivo general: **Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y la empresa de calzados Leonardo Ibañez S.A.C. Casma, 2018.** Asimismo Para poder conseguir, el objetivo general, nos hemos planteamos los siguientes, objetivos específicos:

1. Describir las características, del control interno de las Empresas Privadas del sector Comercio del Perú.

2. Describir las características del Control Interno, de la empresa de calzados, “Leonardo Ibañez” S.A.C. de Casma, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo, de las características del Control Interno de las Empresas Privadas, del sector comercio del Perú y de la empresa de calzados Leonardo Ibañez, S.A.C. de Casma, 2018.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

- i. La presente investigación se justifica LA CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERU :CASO DE LA EMPRESA DE CALZDO LEONARDO IBAÑEZ S.A.C. CASMA, 2018, porque da a conocer cómo se caracteriza el control interno en la gestión de las empresas privadas comerciales del periodo 2018 del Perú y en el ámbito de estudio; si bien es cierto a través del control interno permitirá mejorar los procesos contables, administrativos y económicos que sustentarán una información veraz y precisa; este estudio permitirá un mejor entendimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa de calzado Leonardo Ibañez S.A.C, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables y porque con una mejor organización se podrá brindar una buena atención de calidad.
- ii. Los resultados de esta investigación, servirán como antecedente para posteriores trabajos de investigación similar. Finalmente, el trabajo de investigación se justifica, porque servirá de base para realizar otros

estudios similares en otros sectores; ya sean productivas o de servicio de las empresas privadas del Perú.

II. REVISION DE LA LITERATURA.

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacionales

En el presente informe se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio.

Flores & Ibarra (2006) en su tesis denominada: “**Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa**”; realizado en la ciudad de Pachuca”, realizada en el Estado de Hidalgo en México, cuyo objetivo fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que pueda proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la organización, mayor eficiencia en la operación del negocio. Encontraron los siguiente resultados: En México las pequeñas y medianas empresas representan el 97% del sector empresarial, las cuales generan el 41% del PBI (Producto Bruto Interno) y el 64% del empleo total, por lo que es importante conocer cuáles serían las medidas de control interno que dichas empresas deben tomar para evitar riesgos y fraudes.

Armenta (2012). En su edición titulada: **La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.** Indica que el control interno es de importancia para la estructura

Administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Una característica importante en las PYMES es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las PYMES es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa.

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), tienen particular importancia para la economía de México, no solo por sus aportaciones a la

producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos.

Portilla y Ríos (2012) de la Universidad Estatal del Milagro (UNEMI), en su tesis para optar el título profesional de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, titulada: **“Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012”**, tuvo como propósito dar alineamientos que mejoren el funcionamiento de la empresa, cumpliendo con objetivos y metas, llegando a las siguientes conclusiones: “Obtendrá más desarrollo, productividad, reducción de costos y optimización de tiempo”.

Independientemente de la función que se controle el sistema o la técnica empleada para controlarla, lo que obedece a una estructura interna del mismo, además se debe tener cuidado con los saldos de las cuentas de los bancos y que es realizada por una persona ajena a la caja. Desde el punto de vista del ciclo de gerencia y de sus funciones el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlo y además como función de la administración evalúa el desempeño actual compararlo con una norma o emprender las acciones que hicieran falta.

Rojas (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Universidad de San Carlos, Guatemala.** Cuyo objetivo general fue: analizar y describir el diseño del sistema de control interno,

los instrumentos y medidas de control. Asimismo los objetivos específicos fueron: a) Describir los riesgos que se presentan por la inexistencia de un sistema de control interno adecuado b) Diagnosticar los instrumentos y medidas de control c) Describir el esquema, preparación y uso de los manuales administrativos y contables como parte del diseño de control interno y desarrollar en forma práctica el diseño de los manuales de organización, normas y procedimientos contables de la empresa comercial de repuestos electrónicos.

El diseño de investigación fue descriptiva bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Guzmán & Martínez (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Diseño de un sistema de control interno en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL Colombia.** Cuyo objetivo

general fue: Diseñar un sistema de control interno en la Fundación Caminos de acuerdo a sus necesidades, que ayude a reducir y administrar los riesgos para alcanzar los objetivos en los procesos contables y financieros.

Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Evaluar los procesos actuales que lleva a cabo la Fundación caminos en el área contable y financiera b) Diseñar un sistema de control interno para el área contable y financiera de la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL c) Diseñar métodos de evaluación del control interno en los procesos contables y financieros. El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfico documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: La falta o debilidades de un sistema de control interno en las empresas es la causa principal de las deficiencias administrativas, organizacionales y del área financiera y contable, como se pudo observar en la encuesta realizada a los funcionarios del área en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL, por estos motivos el sistema de control interno que se diseña es realizado en base a las características y necesidades propia de la empresa y de su funcionamiento; sin embargo se debe velar no solo por el diseño acorde con los requerimientos específicos del ente, si no por el cumplimiento de todos y cada uno de los controles establecidos.

2.1.2. Nacionales:

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash, existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema.

Misari M. (2012) El control interno de las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima, Perú.

La presente investigación concluye:

Que el control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Por último, la optimización de los recursos requiere del empleo principal objetivo de las empresas modernas; asimismo que existe una relación estrecha con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso y que es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos

productivos y gerenciales de alto nivel. En su conclusión final manifiesta que, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado debe establecerse agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

Obispo Chumpitaz & Gagarin Gonzales (2013) En su tesis titulada: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”. La investigación tiene por objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, y para recoger información se utilizaron las fichas bibliográficas. El principal resultado es: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

Vargas & Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominado: **El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería**

Comercial Estrella S.R.L -Trujillo. 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, 2014. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) diagnosticar el sistema de control interno actual en el área de ventas para identificar los puntos críticos de la unidad económica b) implementar el sistema de control interno en el área de ventas, de acuerdo a la teoría del Informe COSO c) evaluar si el sistema de control interno implementado en el área de ventas, mejora la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. El diseño de investigación fue descriptiva bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; se utilizó el método transaccional o transversal, la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

Samaniego (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo- Lima.** Cuyo objetivo

general fue: determinar si el control interno influye en la gestión de los micros empresas del distrito de Chaclacayo. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Determinar la influencia del ambiente de control en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa b) Establecer si la evaluación de riesgos influyen en los resultados de la empresa c) Precisar la repercusión de las actividades de control en la eficiencia y eficacia de la producción d) Señalar la influencia de la información y comunicación en la determinación de estrategias e) Identificar la incidencia de la supervisión o monitoreo en el mejoramiento de procesos.

La investigación fue cualitativo – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Los resultados de la investigación fueron: El control interno canalizado juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Cabello (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales - Lima.**

Cuyo objetivo general fue: determinar la importancia del control interno

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

VERRANDO CORDOVA (2014) en su tesis titulada: “**Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014**”, tesis para optar el título profesional de contador público. tuvo por

objetivos específicos: Describir las características del restaurant, Describir las características de la gestión del restaurant y Describir las características del control interno del restaurant; esta es una investigación Cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 empleados de la empresa. En el desarrollo de la presente tesis se ha tenido en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

2.1.3. Regionales:

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier ciudad de Ancash, menos de Chimbote.

Obispo (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013- Huaraz.** Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Identificar y describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú b) Identificar y describir el control interno en la gestión de las empresas comerciales. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. 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.

Fernández & Vásquez (2013). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Privadas De Latinoamérica, Perú Y Chimbote.* A manera de resumen podemos afirmar que desde el punto de

vista teórico, todos los autores citados hasta aquí, coinciden en remarcar de que tanto las empresas privadas como las instituciones públicas deben tener implementado un sistema de control interno, porque ello implica que las empresas que tienen y hacen control interno en el desarrollo de sus actividades productivas y comerciales, hacen un uso eficiente y eficaz de sus recursos productivos, y además, se evita cometer errores, fraudes, entre otros.

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominado: “**El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote**”, realizado en la ciudad de Chimbote, el cual tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas. Utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, y que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se ha encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Asimismo, sólo un

trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno. También los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular.

MARÍN GUTIÉRREZ (2016) En su tesis titulada: “caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín e.i.r.l. de Chimbote, 2015”.

Concluye que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores.

2.1.4. Locales.

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la provincia de Casma, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Revisando la literatura en bibliotecas y en

internet, hasta la fecha no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos o relacionados a los temas de estudio que estamos realizando.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teoría de Control Interno de la Contingencia.

Busca identificar principios que orienten a acciones a seguir de acuerdo con las características de la situación, en lugar de buscar principios universales que se apliquen a cualquier situación. Esta teoría es una manera de reconciliar dos enfoques opuestos, la teoría de la agencia y el enfoque de comportamiento humano. Esta teoría, que resalta la influencia, del Medio Ambiente en la estructura y dirección, de las organizaciones, se requiere de investigaciones con el fin de mejorar los marcos teóricos conforme al ambiente, en el cual se desenvolverá el futuro administrador.

Para Cuéllar (2009), El Control Interno, forma parte del control de gestión, y está constituido por el plan de la organización, con la asignación de deberes y responsabilidades que brinda la empresa, el sistema de información financiera contable y todas las medidas y métodos orientados a proteger los activos, para promover la eficiencia y la eficacia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su objetivo.

Según Berducido (s.f.), Ésta teoría Para el autor, es el resultado de una relativa, falta de normas y reglas, de un desorden, de controles erigidos con, anterioridad y/o de un conflicto, entre reglas y técnicas sociales. La desviación social, se entiende como la consecución funcional de los

controles personales, y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios.

2.2.2. Componentes Del Control Interno.

Bacallao, (2015) El marco conceptual de COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas) incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello señala cinco componentes, los cuales deben estar presentes e interrelacionados en cualquier sistema considerados en el diseño de los Sistemas de Control Interno, en cada entidad, acompañados de criterios de control y de evaluación, en algunas áreas de las organizaciones. Dichos componentes son:

- Ambiente de Control (Lugar donde se ejecuta el control interno).
- Evaluación de Riesgos (Identifica y califica el riesgo).
- Actividades de Control (Aplicación de sistemas de control).
- Información y Comunicación (Comunicar todos los acontecimientos relevantes).
- Supervisión o Monitoreo (Supervisión constante para mejora continua).

2.2.2.1. Ambiente de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo

en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.

Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal.

Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura.

Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.

Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la

organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

En las Normas Internacionales de Auditoría – NIA 400, el ambiente de control que significa la actitud global, conciencia y acciones de dirección y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.



2.2.2.2. Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos tanto externos como internos que deben ser evaluados.

Una precondition para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes.

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, como base para determinar la forma de administrarlos.

Se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio.

Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados . La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan

amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma . Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro.

La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

- Objetivos de información financiera, son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.
- Objetivos de operación, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Objetivos de cumplimiento, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son, entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia

- Establecimiento de acciones y controles necesarios
- Evaluación periódica del proceso anterior

Manejo de cambios, Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos.

Además, de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta, el riesgo de auditoría, que consiste en que el auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado.

Riesgo de auditoría, significa el riesgo de que el auditor, de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente, es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con

representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control, es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección, es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

2.2.2.3. Actividades de Control

Son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios

o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

2.2.2.4. Información y Comunicación

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: “las responsabilidades del control han de tomarse en serio”.

Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles

superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros; como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno.

Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz., incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal

Ascendente: Que las mismas tengan la obligatoriedad de llegar a los niveles de dirección correspondiente, no sólo con el objetivo de su aprobación, sino del conocimiento y toma de decisiones en consecuencia de los mismos.

Descendente: Que se conozcan las interioridades de la misma hasta el nivel inferior de la entidad que tiene que ver con la información, con el objetivo de lograr su debida sustentación primaria y la debida retroalimentación del problema.

Transversal: Que logra la necesidad de dirigirse de una manera que no sea recta, buscando una retroalimentación cruzada, y con ello lograr distintas interpretaciones y análisis del problema.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales; todo ello teniendo en cuenta la necesidad no sólo del entendimiento del problema, sino de buscarle las soluciones más colegiadas y adecuadas.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria y, en ambos casos, importa contar con medios eficaces, como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados.

Calidad de la información:

- Accesible
- Correcta
- Actualizada
- Protegida
- Retenida
- Suficiente
- Oportuna
- Valida
- Verificable

2.2.2.5. Actividades de supervisión

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y, Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema.

El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el

Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

2.2.3. Objetivos del 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.

2.2.4. Ventajas y Desventajas del Control Interno

2.2.4.1. Ventajas del control interno.

- ❖ Las ventajas del control interno son evidentes, puesto que conducen a una organización ser más eficiente su funcionamiento.
- ❖ Controles internos fuertes asegurará, que los recursos de la empresa sean utilizados solamente para los fines previstos, enormemente minimizando el riesgo de mal uso de esos recursos.
- ❖ Control interno también previene de cualquier irregularidad financiera, por detectarlas rápidamente y así resolver los problemas que se presentaran en el tiempo y la forma.

- ❖ Además, contar con controles internos fuertes, puede evitar que a empleados de la compañía puedan ser acusados de malversación de fondos ni irregularidades.

2.2.4.2. Desventajas del control interno

- ❖ Si bien es cierto, que los controles internos mal planeados o ejecutados, pueden producir empleados con frustración o apatía.
- ❖ Además, que un sistema de control interno, que está demasiado rígido está diseñado, para permitir la adaptación a una organización particular podría ser difícil de sostener.
- ❖ Quizás la mayor desventaja, al control interno es que, puede causar cuentas de una empresa, para convertirse en excesivamente en el sistema de control interno, que puede llevarlos a descansar otras medidas de comprobación de errores y fraude, Dolan, (2014).

2.2.5. Características del Control Interno.

- ✓ Es un proceso es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- ✓ Lo llevan a cabo las personas que actúan, en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- ✓ En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno, ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad, independientemente de su categoría ocupacional.
- ✓ Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la totalidad.

- ✓ Debe facilitar la consecución de los objetivos, en una o más de las áreas u operaciones de la entidad.
- ✓ Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y el fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

2.2.6. Importancia del Control Interno

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

2.2.7. Principio del Control:

Según Salazar, (2012) Controlar es verificar que todo lo que suceda este de acuerdo, con la reglas establecías y las órdenes dadas por las autoridades de la organización,(Chiavenato I, 1997), nuevamente nos encontramos en un criterio sutil sobre un tema de gran envergadura, es evidente que Fayol, no contemplo que el control no solo está enfocado hacia las funciones administrativas, sino que también es elemento importante en las demás funciones, que indica en su obra, no olvidemos que el control interno se implementa en la organización, con el compromiso de los colaboradores y bajo la responsabilidad de la gerencia

y a pesar de lo descentralizada que pueda llegar a hacer la empresa, el control hace parte de la gestión de todas las áreas y departamentos.

2.2.3. Teoría de empresa

según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, dentro de sus diversas acepciones, la noción que nos es útil es aquella que concibe a la Empresa como una “Entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de producción, y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la consiguiente responsabilidad pública”, o la aquella sociedad “fundada para emprender” o llevar a cabo alguna actividad económica productiva.

Esta definición establece una relación entre dos tipos de bienes: capital y trabajo, que por supuesto no están en los mismos niveles, puesto que el primero es un bien material, y el segundo es el producto de la actividad humana . Una definición como esta, eminentemente técnica olvida que lo que está en reunión no es exactamente bienes (capital y trabajo) sino personas que poseen cierto o cumplen una función determinada. Existen personas con diferentes tipos de propiedades que ponen a disposición o reúnen para lograr un fin económico. La empresa es pues la reunión de dos tipos de personas, las que aportan el capital, y las que aportan su fuerza de trabajo, con un fin específico: la actividad productiva, el fin lucrativo. En este concierto, o reunión de personas, surgen como características esenciales dos factores de producción: el

capital y el trabajo. Queda claro que una empresa, si bien puede definirse como una entidad, no es necesariamente la reunión de capital y trabajo, porque estos son bienes y actividades; sino más bien la empresa es una entidad constituida por personas que aportan capital y/o trabajo para desarrollar actividades económicas productivas.

Julio García y Cristóbal Casanueva, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".

2.2.3.3. TIPOS DE EMPRESAS.

2.2.3.3.1. Según Su 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.)

2.2.3.4. SEGÚN EL TAMAÑO

- ✓ **Microempresas:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- ✓ **Pequeñas Empresas:** Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.
- ✓ **Medianas Empresas:** Ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT. (BUSTAMANTE, 2013)

2.2.3.5. SEGÚN LA PROPIEDAD DEL CAPITAL

- ✓ **Empresa Privada:** La propiedad del capital está en manos privada.
- ✓ **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.

2.2.4. COMPONENTES DE LA ADMINISTRACIÓN

1. La planificación

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

Planear es determinar por anticipado lo que se va a hacer y cómo se va a hacer, lo cual involucra un proceso donde se hace necesario diagnosticar, pronosticar, formular, evaluar y controlar las operaciones que han de realizarse, siguiendo un orden continuo. Es la habilidad de ver con anticipación las consecuencias de las acciones actuales, es proyectar un futuro deseado y los medios efectivos para conseguirlo. (Gallo, 2011, pág. 46)

2. La organización

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

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

Organizar es el acto de disponer y coordinar todos los recursos con que cuenta la empresa (materiales, humanos y financieros), para funcionar mediante las normas, procedimientos y políticas que han sido dispuestas

a nivel institucional para cumplir los objetivos de la planeación. En este proceso se realiza el establecimiento de la estructura necesaria para sistematizar racionalmente los recursos, mediante la determinación de funciones, jerarquías, correlación y agrupación de actividades según la naturaleza de cada área, con el fin de realizar funciones como grupo social, trabajando en equipo en la consecución de los objetivos importantes de la empresa. Determinar la estructura de la organización, nos ayuda a conocer el tipo de personal que necesitamos y donde puede éste realizar su mejor desempeño para contribuir al logro de la misión y visión de la empresa. (Gallo, 2011, pág. 63)

3. Dirigir

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

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

Es la función de aplicar principalmente la información obtenida del proceso permanente de control en la toma de decisiones para alcanzar los objetivos de la organización. Dirigir es la parte esencial y central del proceso administrativo, ya que en ella confluyen las otras cinco funciones administrativas para lograr una buena ejecución y realización de los logros planeados. La función de dirigir implica orientar, comunicar, capacitar y motivar al talento humano para que desempeñe efectivamente, con entusiasmo y confianza en su trabajo para que

contribuya así al logro de los objetivos de la empresa. (Gallo, 2011, pág. 92)

4. La coordinación

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

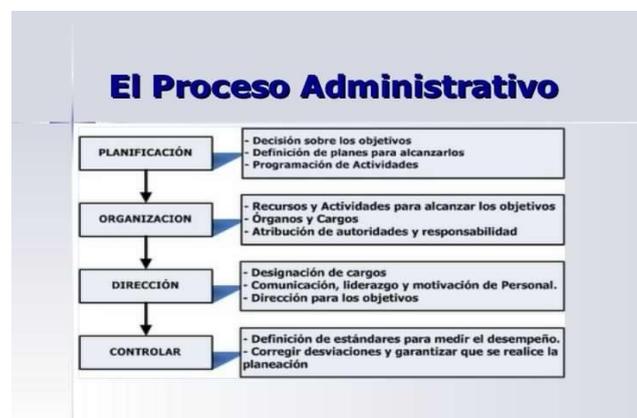
En este componente también se incluye la delegación de las tareas a los recursos más hábiles, para así completarlas efectivamente.

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

5. Controlar

Es la función que evalúa las actividades periódicamente para comparar el desempeño de las distintas áreas de la empresa en relación con las metas y normas planificadas previamente y de esta manera establecer una retroalimentación que permita modificar y corregir los rumbos de las acciones, siempre teniendo como norte el logro de los objetivos económicos que necesita la organización. El control es de vital importancia para el

proceso administrativo, porque permite hacer el seguimiento permanente y mantener información actualizada de los



resultados para contribuir eficazmente en la dirección correcta de la empresa y tomar las acciones pertinentes en el momento apropiado. (Gallo, 2011, pág. 79)

2.3. MARCO CONCEPTUAL.

2.3.1. Definición del Control Interno.

Según Chacón, (2002) Nos dice que: El control interno es un proceso integrado a la transformación, y no un conjunto de mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía el logro de sus objetivos. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de una organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la administración o consecución de los objetivos.

El control interno: "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza que determinará, si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable" (Catácora, 1996).

Control Interno Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- ❖ Confiabilidad de la información
- ❖ Eficiencia y eficacia de las operaciones
- ❖ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- ❖ Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

(Toro & Armada, 2005)

2.3.2. DEFINICIÓN DE COMERCIO

Es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero. Se entiende por comercio en sentido estricto la compra de mercancías o efectos para su reventa, hecha de modo habitual y sin introducir regularmente modificaciones en la forma o substancia de dichos bienes. (Ballvé, 2004).

2.3.3. Definición de los Sectores Productivos

En la economía existen diversos sectores productivos, que forman parte de las divisiones de la actividad económica, estas divisiones están

relacionadas con el tipo de proceso de producción, que desarrollan las empresas. (Instituto Peruano de Economía ,2014).

2.3.4. Definición de empresa

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

Las Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, (SUNAT, 2017).

III. Metodología.

3.1. Tipo de investigación.

El tipo será cualitativo, porque se limitara solo a describir las variables del estudio en base a la revisión bibliográfica documentada.

3.2. Nivel de investigación.

El nivel de investigación será descriptivo, solo se limitara a describir y analizar las virtudes de acuerdo a lo que dice a literatura pertinente.

3.3. Diseño de la investigación

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

3.4. Definición conceptuales y operacionales de las variables

No aplica.

3.5. Técnicas e instrumentos.

3.5.1. Técnicas.

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizara la técnica de la revisión bibliográficas documental.

3.5.2. Instrumento.

Se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.6. Plan de análisis.

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

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

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

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTA

4.1. Resultados.

4.1.1. **Respecto al Objetivo Específico 1:** Describir las Características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO 01:

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Misari M (2012)	Afirma que el control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.
Obispo & Gagarin (2013)	Determina que la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno ⁵² el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades.
Vargas &	Afirma que el sistema de control interno implementado en la empresa, y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento

<p>Ramírez (2014)</p>	<p>razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.</p>
<p>Samaniego (2013)</p>	<p>Establece que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa, porque a través, de este sistema nos, permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente, informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de los resultados de la empresa , consideramos que una de las fases elementales y principales en la supervisión y seguimiento que se deben realizar a las actividades realizadas por la empresa.</p>
<p>Cabello (2013)</p>	<p>Sostiene que, los controles internos, en todas las empresas comerciales, son de gran importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y el crecimiento empresarial, ya que ayudara a evitar (errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable). Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos.</p>

<p>VERRANDO CORDOVA (2014)</p>	<p>Determina que el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno.</p>
<p>Obispo (2013)</p>	<p>Sostiene que la implementación de un sistema de control, influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando las oportunidades, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno nos permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y la 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 correctas en la vida empresarial.</p>
<p>Fernández & Vásquez (2013)</p>	<p>Sostiene que las empresas privadas como las instituciones públicas deben tener implementado un sistema de control interno, porque ello implica que las empresas que tienen y hacen control interno en el desarrollo de sus actividades productivas y comerciales, hacen un uso eficiente y eficaz de sus recursos productivos, y además, se evita cometer errores, fraudes, entre otros.</p>
	<p>Afirma que el control interno es considerado como una herramienta de</p>

<p>Fernández (2013)</p>	<p>gestión, y que no se trata solamente de (manuales de organización y procedimientos), también se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la eliminación de los riesgos.</p>
<p>Marín Gutiérrez (2016)</p>	<p>Señala que la evaluación de la (eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas), realizando mejoras en los procesos de trabajo de las empresas, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales.</p>

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las Características del Control Interno de la Empresa de Calzados “Leonardo Ibañez” S.A.C. Casma- 2018. Encuesta realizada al Gerente de la Empresa “Leonardo Ibañez” S.A.C, de Casma. Instrumento utilizado: El cuestionario.

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

CUADRO N°02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
2. ¿Cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?		X
3. ¿Cuenta la Empresa con Manual de Procedimiento?	X	
4. ¿Se han designado responsabilidad para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos y metas?		X
5. ¿Existe un programa de capacitación al personal de su empresa para las responsabilidades que se les allí designado?		X
Evaluación de Riesgos		
6. ¿La empresa ha implantado técnicas, para la identificación y análisis de riesgos externos e interno ?		X
7. ¿Se Promueve una control de riesgos en todos los niveles, que permita la identificación periódica de los riesgos?	X	
8. ¿Se han establecido acciones que serán consideradas para la administración de riesgos?		X
9. ¿Se han determinado los responsables de la identificación del análisis de los riesgos?		X
Actividades de Control.		
10. ¿Realizan inventarios de las mercaderías?	X	
11. ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable de manera correcta?	X	
12. ¿La empresa tiene controles establecidos para proteger los activos		X

como: (efectivo, inversiones e inventarios) que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		
13. ¿Han establecido procedimientos para autorizar y aprobar las actividades que se realizan en la empresa?		X
14. ¿Lleva registros de compras y ventas de las mercaderías?	X	
Información y comunicación.		
15. ¿Existe una buena comunicación, entre los responsables de cada área dentro de la empresa?	X	
16. ¿ Se han determinado canales de comunicación para que los 2 trabajadores informen sobre las irregularidades, omisiones, errores que se hayan detectado?		X
17. ¿La información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia para la toma de decisiones?	X	
18. ¿Será importante para Usted elaborar un MOF para su empresa?	X	
Actividades de supervisión		
19. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y de otros bienes de la empresa con los activos físicos?	X	
20. ¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias que existen?	X	
21. ¿Realiza los pagos ante la SUNAT?	X	
22. ¿Se supervisa el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X

4.1.2.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Al término de la aplicación de un cuestionario al administrador de la Empresa de Calzados “Leonardo Ibañez” S.A.C Casma- 2018. Se obtuvo la siguiente información. Dicha empresa carece de un sistema de control interno por lo que las actividades se realizan de manera

expontanea flexible al momento. Asimismo no cuenta con un manual de organización y funciones pero asegura que cuenta con un manual de procedimientos que le permite ejecutar las actividades diarias pero sin tener una persona especializada en el trabajo, además de precisar que no tiene el control de sus mercaderías bajo el kardex ni realiza un inventario de las mercaderías en almacén siendo así que no se registra las compras y ventas efectuadas durante el mes de igual manera el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia y eficacia por consiguiente los trabajos que se realizan no generan una seguridad confiable para tener un buen rendimiento competitivo.

Por otra parte la empresa declara mensualmente sus obligaciones tributarias y las cancela oportunamente siendo consciente que un MOF dentro de la entidad mejoraría su capacidad en eficiencia y eficacia para mejorar los aspectos débiles que perjudiquen a la obtención de una mayor rentabilidad.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo, de las características del Control Interno de las Empresas Privadas, del sector comercio del Perú y de la empresa de calzados Leonardo Ibañez, S.A.C, Casma 2018.

CUADRO N° 03

Elementos de Comparación	Resultados del Objetivo Específico 1	Resultados Del Objetivo Específico 2	Resultados
Respecto al ambiente de control	La existencia de un control interno, influye en las diferentes áreas de la empresa, maximizando	Mientras que la empresa no cuenta con un sistema control, ni manuales	No coinciden

	oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa contable y financiera. Donde el personal es capacitado para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus funciones y responsabilidades que se le encargue. (Obispo Chumpitaz & Gagarin Gonzales, 2013).	procedimientos para el desarrollo de sus actividades y tampoco cuenta con personal capacitado las responsabilidades que se realizan.	
Respecto a evaluación de Riesgos	Herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar (errores, omisiones, riesgos o fraudes), protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable (Cabello 2013).	La empresa no identifica, analiza en forma periódica los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de su misión y sus objetivos establecidos.	No coinciden
Respecto a Actividades de control	Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economicidad en la gestión de las empresas, realizando mejoras de los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas de la empresa (MARÍN GUTIÉRREZ, 2016).	La empresa no ha establecido controles y procedimientos para autorizar y aprobar operaciones, no conoce los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas trazados en	No coinciden

		la empresa.	
Respecto a la información y comunicación	Es importante que las empresas estén en constante y en forma permanente comunicados y informados con los ejecutivos y trabajadores de la empresa para el mejor desarrollo de sus actividades (Samaniego, 2013).	Existe una buena comunicación entre los responsables de cada área de la empresa, la información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia para la toma de decisiones dentro de la empresa.	Si coinciden
Respecto a Actividades de supervisión	Las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que deben realizar empresa para la mejora constante y evitar riesgos (Samaniego, 2013).	Realiza revisiones y comparación periódica de los registros de existencias, se evalúan los controles internos adecuados y toma acciones necesarias para corregir las deficiencias.	Si coinciden

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

4.2. Análisis de los Resultados.

4.2.1. Respecto al O Objetivo Específico 1.

Se adjuntan los autores. **Samaniego (2013), Cabello (2013), Obizpo (2013)**, que sostienen que el control interno es de suma importancia porque nos permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia, permitiendo minimizar los riesgos de errores, estos antecedentes

coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de los autores.

4.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2:

Respecto al componente ambiente de control.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa de calzados LEONARDO IBAÑEZ S.A.C. de CASMA, 2018. De las 5 preguntas realizadas, que representan el 100%, de las cuales el 25% de las respuestas son SI y el 75% son NO; lo que refleja que en la empresa NO existe un buen sistema de control; por lo tanto, nos ayuda a obtener información financiera de manera rápida y confiable. Este resultado concuerda con lo establecido en las bases teóricas, donde Ramos (2016) establece que, la empresa que carece de una buena implementación de su sistema de control interno; entonces, la gestión no será la más adecuado; por lo tanto, no se podrá evidenciar los aspectos positivos del control interno en la gestión.

Respecto al componente de evaluación de riesgos.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa de calzados LEONARDO IBAÑEZ S.A.C. de CASMA, 2018. De las 4 preguntas realizadas, las cuales representan el 100%, el 75 % de las respuestas son NO y el 25% son SI; por lo tanto, podemos inferir que, la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar los riesgos, no tiene implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos

potenciales externos e internos. Siendo contradictorio a lo establecido por Cabello (2013), donde hace referencia que el control interno es una Herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable.

Respecto al componente de actividades de control.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa de calzados LEONARDO IBAÑEZ S.A.C. de CASMA, 2018. De las 5 preguntas realizadas, las cuales representan el 100%, el 75% de las respuestas son NO y el 25% son SI, lo cual refleja que la empresa del caso, no ha establecido procedimientos; es decir, no está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales, resultado contradictorio a lo que establece MARÍN GUTIÉRREZ , (2016) Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales.

Respecto al componente información y comunicación.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa de calzados LEONARDO IBAÑEZ S.A.C. de CASMA, 2018. De las 4 preguntas

realizadas, las cuales representan el 100%, el 25% de las repuestas son NO, y el 75% de las respuestas son SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, si se está llevando a cabo una comunicación fluida entre el propietario y su personal, la cual nos ayuda a contar con información pertinente, permitiéndoles cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, realizando un trabajo (eficiente y eficaz). Resultados que coinciden con Samaniego (2013), quien afirma que la información y comunicación, sí influyen en la determinación de estrategias, ya que toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores; es decir, se debe comunicar lo positivo y negativo que pueda ocurrir en dicha entidad.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa de calzados LEONARDO IBÁÑEZ S.A.C. de CASMA, 2018. De las 5 preguntas realizadas,, las cuales representan el 100%, el 75% de las respuestas son SI, y el 25% son NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, sí se realiza la supervisión y monitoreo, del cumplimiento de las recomendaciones que se realizan en las revisiones y comparación periódica de los registros de existencias y toma de acciones necesarias para corregir las deficiencias. Lo cual concuerda con lo que establece Samaniego (2013), quien determina que la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, cuidando no incidir en errores.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden, con los autores **Obispo Chumpitaz & Gagarin Gonzales, 2013**). Donde hace referencia sobre la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa contable y financiera. Donde el personal es capacitado para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus funciones y responsabilidades que se le encargue.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden, con el autor Cabello (2013) quien señala el control interno como Herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden, con el autor Marín Gutiérrez (2016) quien afirma que es necesario dar a

conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas, Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas establecidas en la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), sí coinciden, el con autor Samaniego (2013) respecto que una buena comunicación entre los trabajadores, Es importante que las empresas estén en constantemente y en forma permanente comunicados y informados con los ejecutivos y trabajadores para el mejor desarrollo de sus actividades. De igual forma en el caso de investigación existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa, la información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia que tome de decisiones.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso d investigación (resultados del objetivo específico 2), sí coinciden, ya que tanto Samaniego (2013) Las fases elementales y principales es la

supervisión y seguimiento que deben realizar las empresas para la mejora constante y corregir las deficiencias para evitar riesgos.

V. CONCLUSIONES.

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Dado a que no se ha encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú. Se concluye a que la mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno de las empresas comerciales en el Perú, nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, minimizando los errores riesgos o errores que se puedan encontrar en un sistema de control interno.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

En la empresa del caso en estudio: Empresa de Calzado “LEONARDO IBAÑEZ” S.A.C. de Cama, 2018 se evidenció que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afectará la confiabilidad

de la información administrativa y financiera de la misma; ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas ni las más oportunas. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso de estudio, le dé la importancia debida al control interno, lo que le permitirá hacer una gestión adecuada, lo que redundará en el crecimiento y desarrollo de la misma.

5.1.3. Respecto al objetivo 3:

Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes del control interno: información y comunicación, como también la supervisión y monitoreo; sin embargo, no coinciden en: ambiente de control, la evaluación de riesgo y actividades de control. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, corregir los aspectos correspondientes a los componentes del ambiente de control, la evaluación de riesgo y actividades de control.

5.1.4. Conclusión General:

De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve, la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa , basándose en

la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.

Asimismo, la empresa de Calzados “LEONARDO IBAÑEZ” S.A.C. de Casma, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa.

Por tal motivo, se **Sugiere** a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno para mejorar su sistema.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.

6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

Saavedra, M. (2012), Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la Empresa América Express S.A.,
Extraído el 1 de junio del 2016 de
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-cienciascontables/article/view/461>

Flores Y, & Ibarra G. (2006). Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa, en México, extraído el 20 marzo 2016 de http://www.academia.edu/6662073/dise%C3%91o_de_control_interno_para_la_peque%C3%91a_y_mediana_empresa_licenciado_en_contadur%C3%8da

Armenta (2012). En su edición titulada: La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.

Portilla y Ríos (2012) de la Universidad Estatal del Milagro (UNEMI), en su tesis para optar el título profesional de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, titulada: “Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012”

Rojas (2013) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Universidad de San Carlos, Guatemala.

Misari M. (2012) El control interno de las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima, Perú.

Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). El Sistema De Control Interno Y La Gestión Comercial En La Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Tesis presentada Para Obtener El Título Profesional De Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIAN_A_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo. Tesis para optar el grado académico de maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.

Cabello (2013) en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales - Lima

VERRANDO CORDOVA (2014) “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant

pollos a la brasa la cabaña. sullana, 2014”, tesis para optar el título profesional de contador público.

Fernández & Vásquez (2013). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Privadas De Latinoamérica, Perú Y Chimbote. <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>

MARÍN GUTIÉRREZ(2016) “caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices marín e.i.r.l. de chimbote, 2015”.

Fernández (2013) “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote” <https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013>

Ladino, E. (2009). Control interno: informe coso. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Larramendi, V. D. (2011). Automatización de la gestión del control interno en el sector empresarial (etecsa). Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Coopers, & L. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (informe coso). Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Capote, C. G. (2007). El control interno y el control. economía y desarrollo. v.129 n.2. 2001. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Morales, G. P. (2010). Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Chacon, w. (2002). Conceptos de control interno. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Bacallao, H. M. (2015). Génesis del control interno. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Dolan (2014). Ventajas y desventajas del control interno. Recuperado de:
http://www.cyberdiggs.com/102022_ventajas-y-desventajas-del-control-interno/

Toro . R. J. C & Armada .T. E (2005) .Control interno. Recuperado de:
http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

Ballvé, F. (2004). El Comercio. Recuperado de:
<http://www.eumed.net/cursecon/textos/Lexis/index.htm>

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

Sunat (2017). DEFINICIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA.
Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Gallo, L. (2011). Procesos administrativos y administración por liderazgo.
Medellín. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/elementos-conceptuales-basicos-administracion-empresas/>

6.2. ANEXOS

6.2.1. Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	17/04/2017	20/04/2017
Recolección de información determinando los resultados	21/06/2017	04/07/2017
Elaboración del borrador de informe de tesis	05/07/2017	18/07/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	19/07/2017	01/08/2017

PRESUPUESTO

Bienes:

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	1	Unidad	4.00	4.00
Dispositivo USB	1	Unidad	23.00	23.00
Lápiz	1	Unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	Unidad	1.50	3.00
TOTAL				82.00

Servicios:

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

RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
TOTAL S/.	374.50

6.2.2. Anexo 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA – PROYECTO DE INVESTIGACION

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE CALZADO “LEONARDO IBAÑEZ” S.A.C CASMA 2017

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS
Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso de la empresa de calzado LEONARDO IBAÑEZ S.A.C. Casma, 2018.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y la Empresa de Calzados Leonardo Ibañez S.A.C. Casma, 2018?	Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y la empresa de calzados Leonardo Ibañez S.A.C. Casma, 2018.	Describir las características, del control interno de las Empresas Privadas del sector Comercio del Perú.	No aplica
			Describir la características del Control Interno, de la empresa de calzados, “Leonardo Ibañez” S.A.C. De Casma, 2018.	
			Realizar un análisis comparativo, de las características del Control Interno de las Empresas Privadas, del sector comercio del Perú y de la empresa de calzados Leonardo Ibañez, S.A.C. de Casma, 2018.	

6.2.3. ANEXO 03: CUESTIONARIO

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de control		
23. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
24. ¿Cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?		X
25. ¿Cuenta la Empresa con Manual de Procedimiento?	X	
26. ¿Se han designado responsabilidad para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos y metas?		X
27. ¿Existe un programa de capacitación al personal de su empresa para las responsabilidad que se les allá designado?		X
Evaluación de Riesgos		
28. ¿La empresa ha implantado técnicas, para la identificación y análisis de riesgos externos e interno ?		X
29. ¿Se Promueve una control de riesgos en todos los niveles, que permita la identificación periódica de los riesgos?	X	
30. ¿Se han establecido acciones que serán consideradas para la administración de riesgos?		X
31. ¿Se han determinado los responsables de la identificación del análisis de los riesgos?		X
Actividades de Control.		
32. ¿Realizan inventarios de las mercaderías?	X	
33. ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable de manera correcta?	X	

34. ¿La empresa tiene controles establecidos para proteger los activos como: (efectivo, inversiones e inventarios) que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X
35. ¿Han establecido procedimientos para autorizar y aprobar las actividades que se realizan en la empresa?		X
36. ¿Lleva registros de compras y ventas de las mercaderías?	X	
Información y comunicación.		
37. ¿Existe una buena comunicación, entre los responsables de cada área dentro de la empresa?	X	
38. ¿ Se han determinado canales de comunicación para que los 2 trabajadores informen sobre las irregularidades, omisiones, errores que se hayan detectado?		X
39. ¿La información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia para la toma de decisiones?	X	
40. ¿Será importante para Usted elaborar un MOF para su empresa?	X	
Actividades de supervisión		
41. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y de otros bienes de la empresa con los activos físicos?	X	
42. ¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias que existen?	X	
43. ¿Realiza los pagos ante la SUNAT?	X	
44. ¿Se supervisa el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X