



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS S.R.L.
DE SANTA, 2015.

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

AUTORA:

BACH. PATRICIA ROCIO VALERIO ROSALES

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ
2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS S.R.L.
DE SANTA, 2015.

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

AUTORA:

BACH. PATRICIA ROCIO VALERIO ROSALES

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ
2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

PRESIDENTE

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

MIEMBRO

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

AGRADECIMIENTO

A Dios, fuente inagotable de mis
Fortalezas en este camino que es la
Vida profesional.

A mis padres por todo el apoyo
brindado en el transcurso de toda
mi vida y por todo el apoyo en
mi formación como persona y
como profesional.

DEDICATORIA

Con mucho cariño y todo mi amor para
Las personas que amo, mis padres por
su esfuerzo, su apoyo, su cariño y
todo el amor brindado en todas y cada
Una de las etapas de mi vida

A mis compañeros profesores y
todas las personas que me
brindaron todo su apoyo
incondicional para conmigo.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L., Santa 2015. El diseño de la investigación fue no experimental - descriptivo bibliográfico, documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso.

Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) se puede observar que hay una gran parte de autores que coinciden en la importancia de un buen sistema de control interno sin importar el tamaño, actividad o naturaleza de la empresa, así mismo lo indispensable que es para el correcto funcionamiento de las operaciones y/o actividades, para administración y el logro de metas y objetivos de la empresa, con el control interno se preverá medidas y estrategias para mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones y salvaguardando los activos tangibles y financieros de la empresa asegurando el crecimiento y el correcto desempeño de la misma. Respecto a la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus s.r.l. encontramos como respuesta negativa que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, pues el gerente manifiesta que su manera de trabajar es basada en su experiencia y en sus conocimientos del tipo de negocio que tienen, también argumenta y reconoce que en la actualidad se viene trabajando desordenadamente sin medidas de control ni indicadores de gestión que le permitan un mejor y rápido trabajo, por lo que existe una gran preocupación por su parte y por los socios de pérdidas futuras de mercadería, activos e intereses.

Finalmente se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso del estudio, no coinciden porque no se está aplicando correctamente el control interno, encontrándose deficiencias en sus componentes lo cual afecta la gestión de la empresa.

Palabras clave: control interno, empresas privadas, servicios generales.

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Determine and describe the characteristics of internal control in private companies in the Peruvian commerce sector and the company Inversiones y Servicios Generales Fransus SRL, Santa 2015. The design of the research was non-experimental - descriptive bibliographic , documentary, the level of the investigation was descriptive and case. Regarding the bibliographic review (background) it can be seen that there are a large number of authors who agree on the importance of a good internal control system regardless of the size, activity or nature of the company, as well as what is essential for the correct operation of operations and / or activities, for administration and the achievement of goals and objectives of the company, with internal control measures and strategies will be foreseen to improve the efficiency and effectiveness of its operations and safeguarding the tangible and financial assets of the company ensuring the growth and proper performance of it. Regarding the company Inversiones y Servicios Generales Fransus s.r.l. We found as a negative response that the company does not have an internal control system, because the manager states that his way of working is based on his experience and knowledge of the type of business they have, also argues and recognizes that currently it has been working haphazardly without control measures or management indicators that allow a better and faster work, so there is great concern on your part and by the partners of future losses of merchandise, assets and interests. Finally, it is concluded that both nationally and in the company in the case of the study, they do not coincide because internal control is not being correctly applied, and deficiencies in its components are found, which affects the management of the company.

Keywords: internal control, private companies, general services.

CONTENIDO

CARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	5
2.1 ANTECEDENTES	5
2.1.1 INTERNACIONALES:	5
2.1.2 NACIONALES:.....	7
2.1.3 REGIONALES:	10
2.1.4 LOCALES:	10
2.2 BASES TEORICAS:	11
III. METODOLOGÍA.....	27
3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	27
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	27
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	27
3.4 PLAN DE ANÁLISIS	28
IV. RESULTADOS:	28
4.1 RESULTADOS:	28
4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS:.....	41
V. CONCLUSIONES:.....	43
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:	45
ANEXOS	48

I. INTRODUCCION:

Hoy en día las empresas se han visto ante la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas y responder a las nuevas exigencias empresariales. El control interno se ha 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. (Cordero, 2014)

La preocupación que existe entre las empresas comerciales es el manejo de control interno debido al interés de la propia administración. La entidad no desea ver pérdidas ocasionadas por errores o fraudes o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables frente a estos hechos mencionados, el sistema de control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa.

Un sistema de control interno facilita diagnosticar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de ventas, administrativos y contables en la empresa, según sea su naturaleza. En el Perú un elevado número de empresas que no cuentan con un adecuado atraviesa la economía peruana. La aplicación de sistemas de control en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial no se puede ignorar la planeación y la aplicación de un sistema de control interno con los requerimientos necesarios para el logro de dichos objetivos. (Vargas, 2014)

Para lo antes expuesto el informe de COSO es quien permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización. El diseño y la implantación de un sistema de control interno puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocios, el cambio acelerado de estos, el mayor uso y la dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo. **(Instituto de Auditores de España, 2013).**

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos. En todas las organizaciones es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones entre la empresa y sus clientes así como también es aquel que mantiene un nivel alto de dignidad humana en las relaciones entre dirigentes y subordinados. Un buen sistema de control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones,

y diseñado de tal manera que permita proporcionar una razonable seguridad en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (Kreston, 2015).

Se ha podido apreciar lo importante que es implementar un sistema de control, seas empresas pequeñas o medianas, el control interno permitirá evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio.

Además, es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control y que se logre obtener los siguientes beneficios: Ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales, integrar e involucrar al personal con los objetivos de control, ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo, contribuir a evitar el fraude y facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos (Salas, 2011).

Así mismo, en el Perú existe un número significativamente grande de empresas que no cuenta con un sistema de control interno ya bien sea por el tamaño la actividad o el tipo de empresa que se pues en la revisión de autores y literatura no se encontró trabajos de investigación que especifique las características del control interno en empresas privadas, ni la cantidad de las empresas ya mencionado que optan por llevar un sistema de control interno entre otros aspectos.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente ¿Cuáles Son Las Características Del Control Interno en Las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: caso de la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas sector del comercio del Perú y de la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015?

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú.
- Describir las características del control interno en la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015.
- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las empresas privadas de sector comercio del Perú y de la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015.

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

- El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante su desarrollo se conocerá los riesgos en los que incurre y que pueden estar tomando la Empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa debido a la falta de un sistema de control interno que

logro de los objetivos de la empresa, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de recursos.

- El estudio es importante porque nos permitirá conocer a nivel descriptivo la relación de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes tanto financieros como fiscales y tributarios; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización
- Para Finalizar será de utilidad como referencia u/o antecedente y base teórica para posteriores estudios realizados por estudiantes de nuestra universidad y de diferentes ámbitos, asimismo este informe de investigación servirá para la obtención de mi título de Contador Público Colegiado.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES:

2.1.1 INTERNACIONALES:

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo menos en el Perú, sobre la variables o variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo menos en el Perú, sobre la variables o variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Crespo & Suárez (2014) En su trabajo de investigación de investigación titulado Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013, realizado en la ciudad de Guayaquil-Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. su metodología fue de tipo inductivo, el instrumento utilizado fue cuestionario. Obteniendo como resultado y concluyendo que la empresa Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

Multitecnos S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominado: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía datugourmet para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, la metodología fue de tipo inductivo, deductivo, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Obteniendo como resultado que al implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

Barrezueta, (2015) en su investigación titulada El Control Interno Contable y su aporte a la razonabilidad de la Cuenta Clientes en el Sector Comercial,

realizada en la ciudad de Machala – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Implementar un sistema de Control de cuentas por cobrar, que permita su valoración concreta, en la empresa Hotel Veuxer. Teniendo como metodología del tipo descriptivo y la herramientas utilizadas fueron entrevista y cuestionario. Obteniendo como conclusión que existe deficiencia en el departamento de cobranzas por no existe control lo que ocasiona la cartera vencida; No disponen de políticas claras y existe una inadecuada segregación de funciones lo que provoca que no se detecten errores, ya que la misma persona que cobra realiza los depósitos.

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, sobre la variables o variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Martínez (2014) en su investigación titulado: El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014, realizado en la ciudad de Lima, que tuvo como objetivo general: Optimizar la gestión del área de tesorería de una empresa de servicios en base a un control interno efectivo. El diseño aplicado fue no experimental y descriptivo, las técnicas empleadas fueron análisis documental, indagación y conciliación de datos, los instrumentos fichas bibliográficas y guías de análisis documental, los resultados encontrados fueron: que el control interno efectivo facilita la gestión óptima de la empresa; mediante la implementación, evaluación y retroalimentación de las medidas de protección de los activos, revisión de los procesos y procedimientos empresariales, facilitan la aplicación correcta de los principios, normas y procedimientos del área de tesorería de la empresa;

los componentes del control interno efectivo del informe COSO ayudan a lograr la economía y efectividad de la empresa; mediante la implementación, ejecución, evaluación y retroalimentación de dichos componentes.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su investigación titulado: implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo – 2013, realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. El tipo de investigación fue experimental y las técnicas empleadas fueron análisis documental y encuesta. Llego a la conclusión que en base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área; El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Vargas & Ramirez (2014) En Su Investigación Titulado: El Sistema De Control Interno Y La Gestión Comercial En La Ferretería Comercial Estrella S.R.L., realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería

Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. Se utilizó el método transaccional o transversal y se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Llegando a la conclusión que Implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno; del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido. 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.

Ramírez (2016) en su investigación titulada caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Su metodología fue descriptiva del tipo experimental, utilizando como instrumento el cuestionario. Obteniendo como resultado que al realizar la revisión de la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

2.1.3 REGIONALES:

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre la variables o variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

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. La investigación fue cualitativo-descriptiva y el instrumento utilizado fue cuestionario. Llegando a la conclusión que 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.

2.1.4 LOCALES:

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia

del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Paredes (2014) en su investigación titulada Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios – Caso Empresa R y L Servicios Generales SRL – Chimbote 2013, el objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L Servicios Generales S.R.L. El método de investigación fue deductivo y de análisis, el tipo y nivel de la investigación fue cuantitativa y descriptivo, el diseño fue no experimental, y el instrumento un cuestionario, los principales resultados fueron: Que el control interno participa mejorando la eficiencia y eficacia en las gestiones que realiza el área administrativa de la empresa R y L Servicios Generales, también participa dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta y si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, la participación de los sistemas de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, y lo que no deja de ser importante es que se violen las normas con las que se han regido en sus inicios la empresa las cuales conducen a la meta y al logro de objetivos.

2.2 BASES TEORICAS:

2.2.1 INFORME COSO

COSO son las siglas del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway),

que patrocinó el informe de investigación de los Estados Unidos titulado Control interno - Marco Integrado.

El informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema. En Estados Unidos de América, el Informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el Control Interno, no obstante las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen.

Objetivos Los objetivos primordiales del modelo COSO son:

integrar diversos conceptos del control interno y ser la base para evaluar los sistemas de control interno en las entidades. Según, Cooper & Lybrand (1997) el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo. De esta manera, el modelo COSO fue creado con la finalidad de conceptualizar el control interno, principalmente para la emisión de información financiera (Lara, 2012). Por otra parte, el modelo COSO presenta pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de sus sistemas (Ricardo, 2005). También, Mantilla (2004) asevera que el modelo COSO puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

2.2.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Según (Mantilla, 2005) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades pequeñas y medianas pueden

implementarlos de forma diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control efectivo. Los componentes son:

2.2.2.1 Ambiente de control

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de la operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

2.2.2.2 valoraciones de riesgos

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

2.2.2.3 Actividad de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

2.2.2.4. Información y comunicación

La información se refiere a los blancos de un sistema informático, tales como reconocimiento, consideración, procesamiento y reportaje. El sistema incluye las informaciones financieras o no financieras pero que estén relacionadas de forma relevante con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos. La comunicación se refiere a la diseminación de la información a varias personas, y a las comunicaciones internas y externas. El sistema de control interno requiere información desde la planificación de actividades a la supervisión, y ofrece un mecanismo para que la persona obtenga la información específica que requiera.

2.2.2.5. Supervisión y monitoreo

Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de las obligaciones. El alcance y la frecuencia de las valuaciones separadas dependerá de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo sólo los asuntos serios.

2.2.3 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Ramón, J. (s/f). Los objetivos del Control Interno deben lograr:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

Para Cardozo (2006) los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.

2.2.4 PRINCIPIOS BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO

Según Cepeda (1997), el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- Igualdad: Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

- **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- **Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

2.2.5 TIPOS DE CONTROL

Según la Contraloría General de la República (sf) existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- El control externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- El control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.2.6 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Según Marin (2015) el control interno es una herramienta fundamental 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 de corrupción permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores.

Por otro lado Perez (2015) establece la importancia del control interno como una medida de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones Públicas como Privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por las empresas comerciales se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. El control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos.

2.2.7 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL

En la actualidad las empresas comerciales han sido víctimas de múltiples desfalcos y malversaciones de fondos, debido a la falta de implementación y aplicación de controles internos que garanticen la eficiencia, confiabilidad, productiva y la protección de todos los recursos de la entidad.

La importancia de tener implementado un sistema de control interno en las organizaciones, ha ido incrementada, en las últimas décadas, debido a lo fácil y seguro que resulta medir la eficacia y productividad de la empresa y cada uno de sus departamentos de esta.

Entonces un buen sistema de control interno es importante, desde el punto de desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuantías y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinarias, etc., es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno, dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etc (Donta, sf).

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 DEFINICIONES DEL CONTROL

Proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma. Ya que es de importancia para la estructura administrativa contable, esto asegura que tan confiables son sus estados contables frente a los fraudes.

2.3.2 DEFINICIONES DEL CONTROL INTERNO

Según el modelo COSO (1994) el control interno, es definido como un proceso diseñado para proveer seguridad razonable a las entidades, a partir de tres áreas de intervención: la efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones. Este modelo está formulado para ser implementado por personas, quienes tienen la capacidad de adaptar los manuales, políticas y

funciones que éste contiene, según la particularidad y especificidad de las entidades en las que es ejecutado en cuanto a los objetivos, misión y estrategias.

El informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de contadores con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno, siendo la nueva definición; Informe COSO El control interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal.

El primer aspecto clave de la definición propuesta por el informe COSO es que se trata de un proceso, en consecuencia los controles internos no deben ser hechos o mecanismos aislados, o decretos de la dirección, sino una serie de acciones, cambios o funciones que; en conjunto, conducen a cierto fin o resultado. Esto por sí solo extiende el concepto de control interno más allá de la noción tradicional de controles financieros, para convertir el control interno en un sistema integrado de materiales, equipo, procedimientos y personas.

2.3.3 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República (sf) entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
 - Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información

- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.3.4 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Todas las empresas públicas, privadas y mixtas, ya sean comerciales, industriales o financieras, deben de contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado de un catálogo de cuentas eficientes y práctico, debe contar, además con un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuantas y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinarias, etc., es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno, dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etc.

Entonces un buen sistema de control interno es importante, desde el punto de desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuantas y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinarias, etc., es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno, dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etc (Donta, sf).

2.3.5 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Según Mantilla, 2005 el control interno está compuesto de cinco componentes esenciales, derivados de la manera como la administración

realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control efectivo. Los componentes son:

- **Ambiente de control** da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de la operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.
- **Valoración de riesgos** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.
- **Actividades de control** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.
- **Información y comunicación** La información se refiere a los blancos de un sistema informático, tales como reconocimiento, consideración,

procesamiento y reportaje. El sistema incluye las informaciones financieras o no financieras pero que estén relacionadas de forma relevante con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos. La comunicación se refiere a la disseminación de la información a varias personas, y a las comunicaciones internas y externas. El sistema de control interno requiere información desde la planificación de actividades a la supervisión, y ofrece un mecanismo para que la persona obtenga la información específica que requiera.

- **Monitoreo** Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de las obligaciones. El alcance y la frecuencia de las valuaciones separadas dependerá de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo sólo los asuntos serios.

2.3.6 EMPRESA

Para Caude (sf) la empresa es el conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades; y clasifica la empresa de la manera siguiente - Por su tamaño: micro, pequeña, mediana, grande. - Por su sector: agropecuario, servicios e industrial. - Por su origen: empresas nacionales, extranjeras y mixtas. - Por el origen del capital: privada, pública y mixta.

2.3.7 TIPOS DE EMPRESA:

Para Thompson 2007 los criterios más habituales para establecer una tipología de las empresas, son los siguientes:

2.3.7.1 SEGÚN EL SECTOR DE ACTIVIDAD:

- Empresas del Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- Empresas del Sector Secundario o Industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.
- Según el Tamaño: Existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. Sin embargo, e indistintamente el criterio que se utilice, las empresas se clasifican según su tamaño en:
 - Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

- Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

- Pequeñas Empresas: En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

- Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

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

- Empresa Privada: La propiedad del capital está en manos privadas.

- Empresa Pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

- Empresa Mixta: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

2.3.7.2 SEGÚN EL ÁMBITO DE ACTIVIDAD:

Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:

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

- Empresas Provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país .

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

2.3.7.3 SEGÚN EL DESTINO DE LOS BENEFICIOS:

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

- Empresas con ánimo de Lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.
- Empresas sin ánimo de Lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.
- Según la Forma Jurídica: La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad. La elección de su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En ese sentido, las empresas se clasifican en términos generales en:

- Unipersonal: El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- Sociedad Colectiva: En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.
- Cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes

también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

- Comanditarias: Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado
- Sociedad de Responsabilidad Limitada: Los socios propietarios de éstas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa .

2.3.8 Definición de empresa comercial

Riquelme (2013) Las empresas comerciales dentro de sus operaciones no se incluye ningún proceso productivo, no realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni genera los costos ocasionados en estos procesos, a diferencia de las empresas manufactureras o industriales. Las empresas comerciales cumplen una función de intermediarios, se encargan de la distribución, el traslado, almacenaje y venta, de productos. Pueden ser de tipo público o privado. Suelen haber muchos casos de empresas mixtas que se dedican tanto a la producción como a la comercialización de productos y otro tipo de empresa mixta es aquella que compra y vende productos y además ofrece servicio de mantenimiento y reparación.

2.3.9 Definición de empresa privada

Para Idalberto Chiavenato, autor del libro "Iniciación a la Organización y Técnica Comercial", la empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos". Explicando este concepto, el autor menciona que la empresa "es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social

III. METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación será de diseño no experimental – descriptiva – bibliográfica documental.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Dado que la investigación será bibliográfica – documental y de caso, no habrá población ni muestras.

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

El plan de análisis consistirá en revisar los aspectos más relevantes e importantes de los antecedentes las bases teóricas y el estudio de caso.

Para el recojo de información se utiliza:

Técnica:

- Revisión bibliográfica
- Encuestas
- Entrevista

Instrumentos

- Ficha bibliográfica

- Lista de cotejo

- Cuestionario

3.4 PLAN DE ANÁLISIS

- Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 01, se ha hecho una revisión de la bibliográfica y documental.
- Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 02, se ha aplicado un cuestionario y lista de cotejo al presidente de la empresa del caso.
- Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 03, se ha hecho análisis comparativo entre el objetivo N° 01 y N° 02

IV. RESULTADOS:

4.1 RESULTADOS:

Resultado respecto al objetivo específico N° 1: (Describir las características del control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú.)

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL DEL PERU)

AUTORES	RESULTADOS
Crespo & Suárez (2014)	Llega a la conclusión que la empresa Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no

realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

Multitecnos S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Segovia (2011)

En su investigación concluye que al implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

Barrezueta, (2015)

Obtuvo como que existe deficiencia en el departamento de cobranzas por no existe control lo que ocasiona la cartera vencida; No disponen de políticas claras y existe una inadecuada segregación de funciones lo que provoca que no se detecten errores, ya que la misma persona que cobra realiza los depósitos.

Martínez (2014)

Establece que el control interno efectivo facilita la gestión óptima de la empresa; mediante la implementación, evaluación y retroalimentación de las medidas de protección de los activos, revisión de los procesos y procedimientos empresariales, facilitan la aplicación correcta de los principios, normas y procedimientos del área de tesorería de la empresa; los componentes del control interno efectivo del informe COSO ayudan a lograr la economía y efectividad de la empresa; mediante la implementación, ejecución, evaluación y retroalimentación de dichos componentes.

Hemeryth & Sánchez
(2013)

Llego a la conclusión que en base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área; El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Vargas & Ramirez
(2014)

Establece en su investigación que Implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno; del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de

procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido. 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.

Ramírez (2016)

Concluye que al realizar la revisión de la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

Obispo (2013)

En su investigación establece que 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.

Paredes (2014)

Concluye que el control interno participa mejorando la eficiencia y eficacia en las gestiones que realiza el área administrativa de la empresa R y L Servicios Generales, también participa dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta y si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, la participación de los sistemas de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, y lo que no deja de ser importante es que se

violen las normas con las que se han regido en sus inicios la empresa las cuales conducen a la meta y al logro de objetivos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes de la investigación.

Resultado respecto al objetivo específico N° 2 (Describir las características del control interno en la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015)

CUADRO N° 02
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS S.R.L. DE SANTA, 2015.

ELEMENTOS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
La Empresa muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios		NO
La Empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.		NO
La Empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.		NO
Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas.		NO
La Empresa proporciona el apoyo logístico y de personal para		NO

un adecuado desarrollo de los labores de control	
La Empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	NO
La Empresa evalúan actividades al personal para el logro de metas y objetivos	NO
EVALUACION DE RIESGOS	
Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	NO
Los administradores han establecidos y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos	NO
El planeamiento de la administración de riesgos específico en la empresa , como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de riesgos	NO
La entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos.	NO
Se han identificado los eventos negativos (RIESGOS) que pueden afectar al desarrollo de las actividades.	NO
Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de la empresa	NO
En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la identidad) y externos (fuera de la entidad).	NO
En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)	NO
En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)	NO

ACTIVIDADES DE CONTROL

Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.

NO

Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.

NO

Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas diferentes personas o equipo de trabajo.

NO

Se efectúa rotación periódicamente del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.

NO

Se han establecidos políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.

NO

El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, acatas entre otros.

NO

Periódicamente se compara los recursos con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos ,inventarios u otros)

NO

Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado y se han establecidos medidas de seguridad para los mismos.

NO

INFORMACION Y COMUNICACIÓN}

La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.

NO

Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.

NO

La administración identifica las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles

NO

necesarios en las áreas respetivas.	
Se cuenta políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	NO
La empresa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.	NO
Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.	NO
SUPERVISION	
En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	NO
La administración realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que intervienen se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).	NO
Las deficiencias y los problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	NO
Cuando se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas.	NO
La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente.	NO

Fuente: Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado ha el gerente de la empresa

Resultado respecto al objetivo específico N° 3 (Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las empresas privadas sector comercio del Perú y de la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015.)

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS S.R.L. DE SANTA, 2015

ASPECTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO
Ambiente Control			
Empresa comprometida con la integridad y los valores éticos	Si	No	No coincide
Independencia de la supervisión del Control Interno	Si	No	No coincide
Estructura organizacional apropiada para objetivos	Si	No	No coincide

Competencia profesional	Si	No	No coincide
-------------------------	----	----	-------------

Responsable del Control Interno	Si	No	No coincide
---------------------------------	----	----	-------------

Evaluación del Riesgo

Gestión de riesgos que afectan los objetivos	Si	No	No coincide
--	----	----	-------------

Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	Si	No	No coincide
--	----	----	-------------

Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	Si	No	No coincide
---	----	----	-------------

Actividades de Control

Desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	Si	No	No coincide
---	----	----	-------------

Despliegue de las			
-------------------	--	--	--

actividades de control a través de políticas y procedimientos.	Si	No	No coincide
--	----	----	-------------

**Información y
Comunicación**

Información de calidad para el Control Interno

Si No No coincide

Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

Si No No coincide

Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

Si No No coincide

Supervisión

Evaluación para comprobar el Control Interno.

Si No No coincide

Comunicación de deficiencias de Control Interno.

Si No No coincide

4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS:

4.2.1 Respecto Al Objetivo Especifico N°1:

Tras la revisión de los antecedentes se puede observar que hay una gran parte de autores que coinciden en la importancia de un buen sistema de control interno sin importar el tamaño, actividad o naturaleza de la empresa, así mismo lo indispensable que es para el correcto funcionamiento de las operaciones y/o actividades, para administración y el logro de metas y objetivos de la empresa, con el control interno se preverá medidas y estrategias para mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones y salvaguardando los activos tangibles y financieros de la empresa asegurando el crecimiento y el correcto desempeño de la misma.

Lo expuesto tiene concordancia con lo establecido por (MARTÍNEZ 2014) quien en su investigación establece que control interno efectivo facilita la gestión óptima de la empresa; mediante la implementación, evaluación y retroalimentación de las medidas de protección de los activos, revisión de los procesos y procedimientos empresariales, facilitan la aplicación correcta de los principios, normas y procedimientos del área de tesorería de la empresa; los componentes del control interno efectivo del informe COSO ayudan a lograr la economía y efectividad de la empresa; mediante la implementación, ejecución, evaluación y retroalimentación de dichos componentes. Por otro lado tiene sentido con lo que opina y establece (SEGOVIA 2011) que al implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

4.2.2 Respecto Al Objetivo Especifico N° 2:

De las preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus s.r.l. encontramos como respuesta negativa que la empresa

no cuenta con un sistema de control interno, pues el gerente manifiesta que su manera de trabajar es basada en su experiencia y en sus conocimientos del tipo de negocio que tienen, también argumenta y reconoce que en la actualidad se viene trabajando desordenadamente sin medidas de control ni indicadores de gestión que le permitan un mejor y rápido trabajo, por lo que existe una gran preocupación por su parte y por los socios de perdidas futuras de mercadería, activos e intereses. Es por ello que sugieren conveniente empezar a tomar medidas de control interno por ciertas areas criticas como el almacén y la administración, ya que si bien es cierto por el momento la empresa es pequeña y no se podría implantar los cinco componentes del control interno pero a futuro sería lo ideal para un mayor y buen funcionamiento y así alcanzar el logro de metas y objetivos.

4.2.3 Respecto Al Objetivo Especifico N° 3:

Tras haber analizado los elementos del Control Interno comparados con las características del Control Interno de las empresas privadas sector comercio del Perú (Resultados del Objetivo específico 1) y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. (Resultados del Objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa sometida al estudio no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo que no tiene coincidencia con lo que establece la teoría y la empresa, es por ello que al no tener implementado un sistema de control interno la empresa viene desarrollando un trabajo desordenado con métodos antiguos basados a su criterios propios todo ello no permite a la empresa alcanzar el logro máximo de metas y objetivos.

Así mismo la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L quiere obtener buenos resultados y saber en que están fallando y mejóralo, a su vez quiere que se evite el trabajo desordenado que vienen haciendo es por ello que desean empezar a tomar medidas de control interno por el área mas critica que vienen atravesando ya que en un futuro desean implementar un sistema de

control interno pues una de sus metas son el de crecer y expandirse más como empresa.

V. CONCLUSIONES:

5.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 1

En la revisión de la literatura y autores encontrados podemos decir que en su mayoría coinciden con lo establecido en las bases teóricas identificando las principales características del control interno que son el de promover mecanismos de control interno ideales para la coordinación e integración de operaciones internas. Así vez garantizar la eficiencia, la eficacia en todas las operaciones. El sistema de control interno brinda una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos establecidos por los indicadores o proceso de gestión administrativa de la empresa.

Con el sistema de control interno también se lograr asumir de forma responsable el cumplimiento de las normas vigentes, regulaciones, procedimientos, así como las políticas establecidas por la gestión administrativa de la empresa.

Por ultimo permite proteger y optimizar los recursos, activos e intereses de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, con el fin de magnificar sus beneficios.

5.2 Respecto al Objetivo Especifico N° 2

Tras aplicar el cuestionario al gerente de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus s.r.l. concluimos que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de manera formal, ya que la manera en que vienen

trabajando es basada a sus criterios, conocimientos y experiencias del negocio. Lo que quiere decir es que la forma de controlar, proteger y cuidar los activos e intereses , economía, recursos y toma de decisiones de la empresa no está basada en los principios, normas, ni en los cinco componentes del control interno, lo que conlleva a la empresa a riesgos, perdidas, falta de desempeño laboral, personal no capacitado ni involucrado con los objetivos de la empresa, con lleva al desorden de la administración, almacén y ventas, y a la mala toma de decisiones.

5.3 Respecto al Objetivo Especifico N° 3

Del análisis comparativo, la revisión de la literatura pertinente y los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas privadas del sector comercio como en la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus s.r.l. el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple con ninguno de los componentes del control interno, encontrándose débil en todas sus áreas, lo cual esta situación no permite a la empresa desarrollarse plenamente y alcanzar un trabajo eficiente y eficaz. Estos resultados encontrados comparándolo con los antecedentes y de caso no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

Conclusión general

Finalmente de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno, que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa

objeto de estudio, no coinciden porque no se esta aplicando sistema de control interno , puesto que se ha encontrado deficiencias tales como desorden, falta de integración laboral, incumplimiento de leyes, reglamentos y políticas vigentes en todas sus áreas, lo cual afecta a la gestión por lo que conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa; asi mismo en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de la empresa lo cual permitiría grandes beneficios operativos y funcionales para que una empresa funciones de una manera eficiente y eficaz y para tener una visión más clara en la toma de decisiones en la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

- Informe Coso - Control interno, 2009. Recuperado de :
http://www.asofis.org.mx/mejores_practicas/COSO.pdf

- Mantilla (2005) Auditoría. Bogota, Ecoe, Recuperado de
http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342

- Samaniego, C (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la Gestión de las Micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Recuperado de
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

- CRESPO & SUÁREZ (2014), Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.”. recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

- SEGOVIA (2011), Diseño e implementación de un sistema de control interno. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

- BARREZUETA (2015) El Control Interno Contable y su aporte a la razonabilidad de la Cuenta Clientes en el Sector Comercial. Recuperado de L: <http://d2deados.blogspot.pe/2014/10/auditoria-y-control-de-laempresa.html>

- MARTÍNEZ (2014) El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

- HEMERYTH & SÁNCHEZ (2013) Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

- VARGAS & RAMIREZ (2014). El Sistema De Control Interno Y La Gestión Comercial En La Ferretería Comercial Estrella S.R.L. recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

- RAMIRÉZ (2016) Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497>
- OBIZPO (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

ANEXOS

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>Caracterización del control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015.</p>	<p>¿Cuáles Son Las Características Del Control Interno en Las Empresas Privadas del Perú: caso de la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015? 	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú. • Describir las características del control interno en la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015. • Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones y servicios generales fransus S.R.L. De santa, 2015.

Anexo N° 02

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE METODOLOGÍA DE LA
INVESTIGACIÓN – DEMI

Cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus srl Santa 2015

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en la empresa **Inversiones y Servicios Generales Fransus srl** para realizar el trabajo de investigación denominado “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO DE LA empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus srl Santa 2015**”. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador(a):

OBJETIVO:

Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas del Perú y de la empresa **Inversiones y Servicios Generales Fransus srl Santa 2015**.

ASPECTOS GENERALES:

1.1.¿Su empresa o institución tiene implementado un sistema de control interno?

Si no

1.2.¿A qué se dedica la empresa o institución?

1.3.¿Qué cargo desempeña en la empresa o institución?

1.4.¿Cuál es su profesión?

II. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Nº	ELEMENTOS	SI	NO
1	AMBIENTE DE CONTROL		
1.1.	La Empresa muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios		
1.2.	La Empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.		
1.3.	La Empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.		
1.4.	Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas.		
1.5.	La Empresa proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de los labores de control		
1.6.	La Empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		
1.7.	La Empresa evalúan actividades al personal para el logro de metas y objetivos		
2	EVALUACION DE RIESGOS		
2.1.	Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.		
2.2.	Los administradores han establecidos y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos		
2.3.	El planeamiento de la administración de riesgos específico en la empresa , como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de riesgos		
2.4.	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos.		
2.5.	Se han identificado los eventos negativos (RIESGOS) que pueden afectar al desarrollo de las actividades.		
2.6.	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de la empresa		

2.7.	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la identidad) y externos (fuera de la entidad).		
2.8.	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)		
2.9.	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)		
3	ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1.	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.		
3.2.	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.		
3.3.	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas diferentes personas o equipo de trabajo.		
3.4.	Se efectúa rotación periódicamente del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.		
3.5.	Se han establecidos políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.		
3.6.	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, acatas entre otros.		
3.7.	Periódicamente se compara los recursos con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos ,inventarios u otros)		
3.8.	Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado y se han establecidos medidas de seguridad para los mismos.		
4	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
4.1.	La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.		
4.2.	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.		
4.3.	La administración identifica las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respetivas.		

4.4.	Se cuenta políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.		
4.5.	La empresa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.		
4.6.	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.		
5	SUPERVISION		
5.1.	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.		
5.2.	La administración realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que intervienen se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).		
5.3.	Las deficiencias y los problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.		
5.4.	Cuando se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas.		
5.5.	La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente.		

FICHAS BIBLIOGRAFICAS	
TITULO: _____ AUTOR: _____ EDITORIAL: _____ AÑO: _____ LUGAR DE: _____ EDICIÓN: _____ VOLUMEN: _____ PÁGINAS: _____ INSTITUCIÓN: _____ DIRECCIÓN: _____ CALIFICACIÓN: _____ OBSERVACIONES: _____ NOMBRE DE LA BIBLIOTECA: _____ FECHA DE INGRESO: _____ LOCALIZACIÓN DE LA BIBLIOTECA: _____	Autor: _____ Título: _____ Ciudad: _____ País: _____ Resumen de contenido: _____ _____ _____ _____

<u>FICHA BIBLIOGRÁFICA</u>
Título:
Autor:
Editorial:
Nº Páginas:
Edición:
Tema: