

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA ASESORÍA, INVERSIONES Y
SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L. - SANTA Y PROPUESTA DE
MEJORA, 2018.**

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

AUTORA

PAJUELO MANRIQUE, KEYLA DIANA

ORCID: 0000-0003-4386-8267

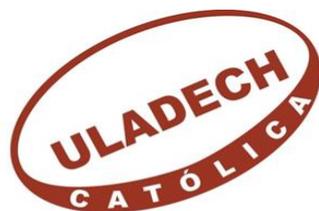
ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA ASESORÍA, INVERSIONES Y
SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L. - SANTA Y PROPUESTA DE
MEJORA, 2018.**

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

AUTORA

PAJUELO MANRIQUE, KEYLA DIANA

ORCID: 0000-0003-4386-8267

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Título de la tesis

Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio
del Perú: caso empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F.

E.I.R.L. - santa y propuesta de mejora, 2018.

Equipo de trabajo

Autora

Pajuelo Manrique, Keyla Diana

ORCID: 0000-0003-4386-8267

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú.

Asesora

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú.

Jurado Evaluador

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Jurado Evaluador y Asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

Miembro

Mgtr. Ortíz González, Luis

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesora

Agradecimientos

A Dios:

Por haberme guiado, protegido a lo largo de mi vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi carrera profesional porque sin su ayuda no hubiera podido.

A mi Madre:

Noemy Manrique, C. por haberme inculcado buenos valores y por darme la oportunidad de estudiar una carrera profesional.

A mi Asesora:

Mgtr. Maribel Manrique por su paciencia, dedicación y haberme guiado e instruido para la realización de este trabajo de investigación.

**A la Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote**, por ser parte de mi formación profesional e instruido a lo largo de mi carrera.

Dedicatoria

A Dios porque me ha dado la vida,
fortaleza y sabiduría para la
realización de este informe de tesis
y haberme dado el mejor regalo
perfecto de mi vida.

A mi madre por ser el pilar
fundamental en mi vida y por
haberme brindado su apoyo en los
momentos más difíciles de mi vida,
dándome consejos de seguir
luchando cada día a pesar de los
obstáculos puestos en el camino.

A mis hermanos Carmen y Dayiro
por permitirme estar en sus vidas
dándole todo mi apoyo, amor
incondicional y ser su modelo a
seguir.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa y propuesta de mejora, 2018. La investigación fue descriptiva, no experimental-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, la entrevista y el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; encontrándose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores citados establecen en las empresas del sector comercio del Perú carecen de sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 2:** Se pudo determinar que la empresa del caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno generando riesgos en sus actividades que realizan a diario. **Respecto al objetivo específico 3:** La mayoría de elementos de comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2; coinciden ya que en la gran mayoría de las empresas comerciales no cuentan con un sistema de control interno. **Respecto al objetivo 4:** se propuso implementar un sistema de control interno y el MOF. **Finalmente** se concluye que al implementar un sistema de control interno ayudara a la empresa a corregir errores y regularidades que puedan existir dentro de sus actividades diarias.

Palabra clave: Control Interno, Empresas y Sector Comercio.

Abstract

The present research work had as a general objective: Describe the characteristics of the internal control in the company of the commerce sector of Peru and of the company Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa and proposal for improvement, 2018. The research was descriptive, not experimental-bibliographic-documentary and case; for the collection of the information, the literature review technique, the interview and the instrument for the bibliographic records and the questionnaire were selected; meeting the following results: Regarding the specific objective 1: Most of the specific authors cited in the companies of the commerce sector of Peru lack an internal control system. Regarding the specific objective 2: It was determined that the company in the case study does not have an internal control system generating risks in its activities that carry out a newspaper. Regarding specific objective 3: Most elements of comparison of the results of specific objective 1 and 2; coincides with the fact that in the vast majority of commercial companies they do not have an internal control system. Regarding objective 4: it is proposed to implement an internal control system and the MOF. Finally, it is concluded that by implementing an internal control system, it helps the company to correct errors and regularities that may exist within its daily activities.

Keyword: Internal Control, Companies and Trade Sector.

Contenido

Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo	iv
Jurado Evaluador y Asesor.....	v
Agradecimientos.....	vi
Dedicatoria	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice de cuadros	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de la literatura	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales.....	21
2.1.3 Regionales.....	24
2.1.4 Locales	26
2.2 Bases teóricas	28
2.2.1 Teorías del control interno	28
2.2.2 Teoría de un sistema de control eficaz.....	29
2.2.3 Principios de control interno.....	31
2.2.4 Componentes del control interno	32
2.2.5 Objetivo del control interno	35
2.2.6 Importancia del control interno.....	36
2.2.7 Clases de control interno.....	37
2.2.8 Teoría de empresa	38
2.2.9 Tipos de empresa	39

2.2.10	Teoría del sector comercio.....	43
2.2.11	Breve reseña histórica de la empresa.....	45
2.3	Marco conceptual.....	46
2.3.1	Definiciones del control interno.....	46
2.3.2	Definiciones de empresa.....	47
2.3.3	Definiciones de comercio.....	48
2.3.4	Definición del rubro de la empresa del caso de estudio.....	49
III.	Hipótesis.....	49
IV.	Metodología.....	50
4.1	Diseño de la investigación.....	50
4.2	Población y muestra.....	50
4.2.1	Población.....	50
4.2.2	Muestra.....	50
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	51
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	52
4.4.1	Técnicas.....	52
4.4.2	Instrumentos.....	52
4.5	Plan de análisis.....	52
4.6	Matriz de consistencia.....	52
4.7	Principios éticos.....	53
V.	Resultados y análisis de resultados.....	53
5.1	Resultados.....	53
5.1.1	Respecto al objetivo específico 01.....	53
5.1.2	Respecto al objetivo específico 02.....	57
5.1.3	Respecto al objetivo específico 03.....	59
5.1.4	Respecto al objetivo específico 04.....	62

5.2	Análisis de resultados.....	62
5.2.1	Respecto al objetivo específico 01:	62
5.2.2	Respecto al objetivo específico 02:	64
5.2.3	Respecto al objetivo específico 03:	67
5.2.4	Respecto al objetivo específico 04:	69
VI.	Conclusiones	70
6.1	Respecto al objetivo específico 01:.....	70
6.2	Respecto al objetivo específico 02:.....	71
6.3	Respecto al objetivo específico 03:.....	71
6.4	Respecto al objetivo específico 04:.....	72
6.5	Conclusión General.....	73
6.6	Recomendaciones.....	73
VII.	Aspectos complementarios	75
7.1	Referencias bibliográficas	75
7.2	Anexos.....	80
7.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	80
7.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	81
7.2.3	Anexo 03: Cuestionario	80
7.2.4	Anexo 04: Documentos de la empresa	84

Índice de cuadros

Cuadro N° 01: Objetivo específico 1.....	53
Cuadro N° 02: Objetivo específico 2.....	57
Cuadro N° 03: Objetivo específico 3.....	59
Cuadro N° 04: Objetivo específico 4.....	62

I. Introducción

En Estados Unidos en el año 1985 se constituyó el informe COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), por instituciones de reconocido prestigio y relevancia en el contorno del control y auditoría interna, tanto como el sector público como el privado, con el único propósito de reconocer las causas que originan la presentación financiera falsa o fraudulenta y así expresar las recomendaciones que garanticen la máxima transparencia informativa en este sentido. Por lo tanto, el informe COSO ha sido incorporado a la gestión empresarial tanto en el ámbito del sector privado como el público (**Anónimo, s.f.**).

En cambio, en América Latina en el país de Ecuador el control interno en cada una de las empresas se identifica con la gran asociación metódica que la parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas hay trucos y errores relacionados con el dinero. Las razones para el control interno son fundamentalmente en el impedimento, preventivo y, por último, remedial. Es por ello que el control interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento posible de un elemento, ya que puede disminuir completamente el nivel de riesgos a los que las organizaciones son expuestas. La razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de extorsión y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, esto puede superarse aplicando una serie de propuestas que se suman a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos y contables (**Camacho, Gil & Paredes, 2017**).

En Colombia el Modelo o Estándar de Control Interno proporciona la estructura básica para evaluar la estrategia, la gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo y aunque promueve una estructura uniforme, puede ser adaptada a las necesidades específicas de cada entidad, a sus objetivos, estructura, tamaño, procesos y servicios que suministran. Es por ello, El MECI (Modelo Estándar de Control Interno) comprende el control interno como un conjunto de elementos interrelacionados, donde intervienen todos los servidores de la entidad, como responsables del control en el ejercicio de sus actividades; busca garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos institucionales y la contribución con fines esenciales de las entidades; a su vez, persigue la coordinación de las acciones, la fluidez de la información y comunicación, anticipando y corrigiendo, de manera oportuna, las debilidades que se presentan en el quehacer institucional (**Apoyo a la Gestión, 2019**).

En Paraguay, el control interno en las empresas es una tarea obligatoria para aquellos que quieren conseguir una competitividad en sus negocios; ya que en muchas empresas implementan un sistema de control interno para disminuir las pérdidas, errores y fraudes en la información financiera; asimismo, “los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo” (**Servin, 2020**).

En el Perú, el control interno es aplicado en las entidades del estado y entidades individuales: la emisión de normas, la adopción e implementación y supervisión en las entidades del estado es efectuado por la Contraloría General de la República y en las

empresas individuales es implantado, adoptado dichos controles por las alta dirección, la gerencia o la administración en consecuencia el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, transparencia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores, como Salazar (2012) y Chiavenato I. (1997). En cuando el control interno en la región señala que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en 15 % los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en 25 % **(Obispo, 2015)**.

Por otro lado, en Chimbote donde se desarrolla nuestra investigación nos hace mención que el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, promoviendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa **(Pérez, 2017)**.

Entonces como ya hemos mencionado anteriormente distintos países del mundo tienen diferentes formas en cómo llevar a cabo un sistema de control interno, es por ello que el enunciado es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Asesoría,**

Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa y cuál es la propuesta de mejora, 2018?

Para dar respuesta al enunciado del problema se planteó el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa y propuesta de mejora, 2018.** Para lograr realizar y demostrar el objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2018.
4. Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2018.

En cuanto a la investigación se justifica porque permitirá el nivel descriptivo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2018, puesto que en este sector y rubro son de constante crecimiento.

Asimismo la metodología utilizada fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, aplicándose técnicas e instrumentos de investigación como las fichas bibliográficas y un cuestionario. Los principales resultados fueron: que la mayoría de las empresas comerciales y de la empresa del caso de estudio no cuentan con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones que ayuden a mejorar las deficiencias encontradas en sus actividades diarias. Por lo tanto se llegó a la siguiente conclusión que la empresa al implementar un sistema de control interno le ayudara corregir sus errores e irregularidades que puedan existir en sus actividades diarias y así mejorar sus deficiencias encontradas.

Asimismo, se justifica por que la empresa va a conocer el grado de deficiencias que existe dentro de su empresa y pueda mejorarla o corregirlos.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de guía metodológica y antecedente para otros autores que realicen trabajos parecidos ya sea por los estudiantes de la universidad y otros ámbitos de la región o del país y así mismo este trabajo investigación me permitirá obtener mi título profesional de Contador Público.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier parte del mundo menos, en Perú; que haya utilizado nuestra misma variables y unidad de análisis en nuestra investigación.

Benítez (2015) en su tesis denominada: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura – Ecuador. Cuyos objetivos específicos fue: a) estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. b) elaborar un sistema de control interno de procedimientos administrativos, contables y financieros para la ferretería. La metodología fue: el diseño documental; para el recojo de información se utilizó las siguiente técnicas, entrevistas y referencias bibliográficas y como instrumentos; encuestas. Así mismo encontrando los siguientes resultados: La empresa Ferretería My Friend, no cuenta con un sistema de control interno por lo tanto la implementación de un sistema de control interno va a originar un impacto económico ya que le va a permitir a la empresa reducir costos y gasto a través de una adecuada utilización del recursos tanto material, económico, humano y al contar con instrumentos administrativos conforme a sus necesidades permitirán optimizar su gestión administrativa y operacional con mayor facilidad. La aplicación adecuada del sistema de control interno va originar una información oportuna, real y efectiva con el propósito que el nivel directivo pueda tomar decisiones de manera acertada y asimismo disminuir los errores frecuentes encontrados.

López (2011) en su tesis titulada: “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López, Ambato – Ecuador. El objetivo fundamental fue: Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de

establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. Lo cual se plantearon los siguientes objetivos específicos: a) analizar las fortalezas y debilidades del control interno aplicado en el ciclo de inventarios para encausar la investigación. b) proponer la implementación de un sistema de control interno para el ciclo de inventarios con la finalidad de mejorar los indicadores de rentabilidad en la Ferretería. Cuyo diseño de investigación fue no experimental, bibliográfica y documental; para el recojo de información se utilizó técnicas cuantitativas y como instrumentos, encuestas. Lo cual se llegó a la conclusión de que la empresa no existe un adecuado control, por lo cual esto ha impedido al gerente a tomar decisiones acertadas para el mejoramiento de sus resultados económicos. Por lo tanto al implementar un sistema de control interno permitirá a que la empresa mejore en sus actividades de control, así mismo detectaran los errores que se presenten y se corrigieran de manera inmediata.

Rojas (2015) en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, realizado en la ciudad Nueva Guatemala de la Asunción – Guatemala, cuyo objetivo general fue analizar y describir el diseño del sistema de control interno, los instrumentos y medidas de control, la metodología de la investigación fue de diseño descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario y la técnica fue revisión bibliográfica. Se llegó a la siguiente conclusión que 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 aplicables a la organización, pues la elaboración y aplicación de los

manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizando 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. Por ello el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

2.1.2 Nacionales

En este presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos los trabajos de investigación realizados por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Áncash; donde hayan utilizado nuestra misma variable y unidad de análisis.

Ramírez (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. – Trujillo. Cuyo objetivo general fue: 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. En la investigación el diseño fue no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso; utilizo las técnicas de entrevista y observación; como instrumentos, cuestionario, observación directa y la entrevista. Encontrando el siguiente resultado: que la empresa Malpisa E.I.R.L, carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones en su almacén, no ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias, esta situación no

permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas y por consiguiente se incrementa los gastos. Concluye que: La empresa carece de un ambiente apropiado para sus inventarios para evitar deterioro en sus existencias, así mismo indica que no se está realizando levantamiento de inventarios periódicamente y no cuenta con un criterio para ordenar la mercadería ya que la persona encargada no tiene conocimiento de un método de evaluación de inventarios o no está capacitada para llevar un mejor control de las existencias.

Chachapoyas (2018) en su trabajo de tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C – Lima”. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C – Lima 2017. Cuya metodología fue: de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso; encontrando los siguientes resultados: Que la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones que le permita a sus trabajadores conocer sus labores que deben realizar dentro de la empresa debido a que no son capacitados generando riesgos en la empresa, y así mismo al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de todos sus trabajadores ya que no se comunican a tiempo las deficiencias encontradas para su mejoría.

Sánchez (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa MS Patines Perú S.A.C – Lima”, cuyo general fue: Determinar y describir las características del

control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. – Lima, 2017. Así mismo el diseño de investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información utilizo las siguientes técnicas, revisión bibliográfica, y como instrumento fichas bibliográficas. Encontrando los siguientes resultados: La empresa MS Patines Perú SAC que la empresa tiene dificultades para lograr los objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno, también que la empresa no tiene manuales ni reglamentos internos, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones.

Fernández (2018) en su tesis para optar su título profesional de contador público titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017, cuya metodología fue: bibliográfica documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados: La empresa inversiones KDR. E.I.R.L., no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa: Ambiente de control: La empresa está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como

una de sus mayores fortalezas con las que cuenta la empresa del caso. Las debilidades; la empresa no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Evaluación de Riesgos: la empresa identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Pero la empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo Actividades de control: la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Información y comunicación: la empresa cumple al 100% con este componente ya cuentan con sistemas que permiten al personal de la empresa capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y funciones y en la Supervisión y monitoreo: la empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa, etc.

2.1.3 Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizados por autores en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos de la provincia del Santa; donde hayan utilizado nuestra misma variables y unidad de análisis de nuestra investigación.

Obispo (2015) en su investigación denominada: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013 – Huaraz”, cuyo objetivo general fue: identificar y describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. El diseño de la

investigación fue cualitativo-descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Se encontraron los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar los 100% de sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.

Negreiros (2015) en su trabajo de investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013, cuyo objetivo específico fue: describir el control interno en las empresas comerciales; identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa en la empresa Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. El diseño de la investigación es no experimental debido a que la información se encontró en fuentes de información de encuestas. Utilizo las técnicas e instrumentos fue entrevistas, encuestas y análisis observacional. Encontrando los siguientes resultados: El control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda los bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficiencia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados dentro de cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionado con nuestra variables y unidad de análisis de esta investigación.

Ramírez (2017) en su tesis denominada: Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. La metodología de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario. Lo cual se llegó a los siguientes resultados: la empresa Ferretería Santa S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar de estas deficiencias suscitadas, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos , ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgo. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus

funciones. La empresa, requiere de la a implementación del sistema de control interno para que asegure un adecuada gestión en sus diferentes áreas.

Marín (2016) en su trabajo de investigación 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. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. La metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de referencias bibliográficas y entrevista; y como instrumentos, fichas bibliográficas y cuestionario. Se llegó al siguiente resultado: la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL”, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de su inventario de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros. En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.

Pérez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Favi S.A – Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote, 2015. La investigación fue no

experimental – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario. Encontrando los siguientes resultados: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en el uso de los recursos de las empresas del rubro comercial, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. La empresa Corporación Favi S.A, carece de mecanismos de control que le permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente y efectiva, lo que no permite que cada área de la organización se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos institucionales trazados.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Según **Meléndez (2017)** señala que, desde hace varios años la administración moderna ha logrado innovar nuevas formas de mejorar los controles en las entidades y así lograr sus objetivos y metas trazadas. Es necesario tener en cuenta que el control interno tiene una relación directa con el desarrollo que la entidad debe mantener para lograr sus objetivos y metas planteadas. Por eso no puede haber un control interno si no hay metas, o un indicador de rentabilidad. Si no se conoce los resultados que debe lograr, va ser inalcanzable determinar las dimensiones indispensables para obtener y evaluar su nivel de desempeño habitualmente, como también reducir los riesgos que puedan ocurrir en el desarrollo de sus actividades. El control es un acto, pero a medida en que sea más clara se podrá analizar el efecto que se produce. Por lo tanto, el control interno es la base fundamental de las entidades que son incorporados especialmente, por

la administración, la alta gerencia, por sus órganos de gestión. En conclusión el control de control interno es el conjunto de políticas, normas, procedimientos establecidos para dar una seguridad razonable para el logro de sus objetivos planteados (Meléndez, 2017).

Según **Narro & Ramos (2016)** nos menciona que el control interno es un proceso mediante el cual permite una mejor gestión en los distintos procesos, ya que permite detectar posibles inconvenientes dentro de las actividades de las organizaciones; convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones solucionando los posibles riesgos o errores encontrados para que así de esa manera cumplan con sus objetivos establecidos por la empresa.

2.2.2 Teoría de un sistema de control eficaz

Según el autor **Andrade (1992 citado por Varas, 2018)** nos dice que para tener un sistema de control sea efectivo, tiene que ser sólido, fuerte, preciso y confiable para así evitar desfalcos o desvíos de fondos. Entonces el control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con el fin de comprobar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están realizando de acuerdo a lo detallado. El control es eficiente, cuando el proceso de verificación destinado a comprobar si se siguen o no los planes, si se están cumpliendo o no progresos para el logro de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese esencial, para enmendar cualquier desvío.

Por otra parte el autor **Meléndez (2017)** define al control interno como los principios e indicador fundamental que sirve como base para el desarrollo de su estructura, por lo cual en las diferentes áreas que existe en cada empresa varias de acuerdo a los procedimientos de comprobación que puedan existir. Por lo tanto estos principios son esencial para cada entidad, lo cual se puede señalar en lo siguiente:

- a. Nos permitirá fijar responsabilidades dentro de la organización.
- b. Deben estar organizados las operaciones y los registros contables.
- c. Es necesario tener suficiente evidencia disponible para verificar las operaciones realizadas en la empresa.
- d. Las actividades comerciales no deben estar a cargo solamente una sola persona, si no se debe distribuir a todo el personal de acuerdo a sus funciones.
- e. Los de trabajos y tareas asignadas de cada personal, trabajador deben siempre estar por escrito.
- f. Debe considerarse fundamentalmente la elección oportuna del personal.
- g. En el tiempo de las vacaciones se debe realizar equitativamente a todo el personal; es decir, no deben solamente dar al personal de menor responsabilidad, si no también deben disfrutar de igual forma las personas que tienen mayor responsabilidad o tarea.

- h. El vínculo que hay entre el trabajador con la empresa no existe un salario justo, ya que se abarcan en diferentes aspectos.
- i. Al momento cuando dan ascensos a las personas deben darse sin preferencia y ser equitativo.
- j. En el sistema de contabilidad para no esquivar la seguridad que existe.

Se debería establecer un sistema de registro o proporción.

2.2.3 Principios de control interno

Según **Contraloría General de la Republica (2016)** nos señala que algunos principios del control interno que son las siguientes:

2.2.3.1 Naturaleza del control interno

El control interno es un proceso integrado a todos los procesos, técnicos y administrativos, que conforman la acción de las organizaciones públicas hacia el logro de sus objetivos específicos de acuerdo con los planes generales de gobierno.

2.2.3.2 Calidad del control interno

Por calidad se entiende al conjunto de características del control interno, que le confieren la capacidad para satisfacer las necesidades fijadas e implícitas. Son necesidades fijadas las que ayudan al logro de los objetivos institucionales disminuyendo los riesgos inherentes y son implícitas las relacionadas con el compromiso, la protección de la calidad, la jerarquización de los controles y el progreso del criterio y juicio profesional.

2.2.3.3 Responsabilidad del control interno

Es la obligación y la actitud de cualquier servidor públicos o privado, independientemente de su jerarquía dentro de una organización, de rendir cuentas por el destino de los bienes que le fueron confiados, de la productividad de su gestión y de los resultados alcanzados, no únicamente por una responsabilidad asignada, resultante del cargo ocupado, sino por la responsabilidad social aceptada y convenida al acceder un cargo, lo cual compromete, ineludiblemente, brindar un general limpieza a los hechos públicos y sus consecuencias.

2.2.3.4 Jerarquía de los controles

El control interno, como es un proceso, se compone de una cadena de acciones específicas de recursos humanos en todos los niveles de las organizaciones públicas que, además de sus interrelaciones funcionales, se articulan en una relación jerárquica de acuerdo con dichos niveles. La existencia efectiva del control interno presupone un marco de jerarquía superior, constituido por la orientación y el enfoque de la dirección superior hacia el control.

2.2.4 Componentes del control interno

Según el autor **Meléndez (2017)** señala que en el Marco Integrado se determina cinco componentes de control interno lo cual tienen relación entre sí y son inseparables para la gestión en la entidad, pues de lo antes mencionado señalamos los siguientes:

2.2.4.1 Ambiente de control

Es un conjunto de normas, procesos y estructuras que dan una base sólida a la organización a los servidores públicos al logro de sus objetivos institucionales, los elementos claves incluido en el ambiente de control es la integridad, y valores éticos de la organización, ya que la supervisión de control interno por parte del gobierno o titular y la administración, la estructura organizacional, niveles de autoridad y asignación de responsabilidades, el compromiso con la competencia profesional, la evaluación del desempeño y responsabilidades específicas en materia de control interno y por último el fortalecimiento de la rendición de cuentas.

2.2.4.2 Evaluación de riesgos

Se refiere al proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan al logro de los objetivos propios de la institución. Los riesgos se definen como eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales. Después de haber establecido un ambiente de control efectivo la administración debe evaluar los riesgos que enfrenta la institución que le impiden lograr sus objetivos o metas trazadas. Esta evaluación proporciona las bases para el desarrollo de respuestas al riesgo apropiadas, así mismo deben evaluar los riesgos que enfrentan la institución tanto de fuentes internas como externas. El proceso de valuación de riesgo requiere establecer objetivos institucionales y asignarlos a los responsables de su cumplimiento, posteriormente requiere de identificar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el logro de sus objetivos.

2.2.4.3 Actividades de control

Corresponden a las acciones que se llevan a cabo para reducir los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, se efectúa en los distintas áreas de la organización y en sus procesos que se realizan pueden ser de naturaleza preventiva, automatizados o una combinación de ambos. Los controles ayudan a prevenir o detectar la ocurrencia de un evento de riesgo y así cumplir sus objetivos planteadas por la empresa, también permite prevenir riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los riesgos, restablecer el sistema en el menor tiempo posible. Las actividades de control son: una respuesta a los objetivos y riesgos, se debe realizar un diseño apropiado de las actividades de control en vario niveles y la segregación de funciones.

2.2.4.4 Información y comunicación

La eficacia del control interno depende la información y comunicación oportuna es importante que los titulares de las instituciones específicamente los responsables de las tecnologías de información y comunicación lleven a cabo acciones necesarias para contar con un sistema de información eficaz que respalde la toma de decisiones con información de calidad, ya que la administración utiliza esta información para que respalde al sistema de control interno, así como para llevar a cabo sus responsabilidades establecidas del mismo que coadyuvaran al logro de sus objetivos. Por lo tanto la comunicación es el proceso que facilita la información necesaria las cuales pueden ser: la comunicación interna se da mediante en qué forma se obtiene información a través de la empresa, ya

sea a través de todos los distintos niveles de la entidad, por lo consiguiente la comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa notable y facilitar información interna notable de dentro hacia fuera, en argumento de las necesidades y las perspectivas de grupos de interés externos.

2.2.4.5 Actividades de supervisión

El control interno es un proceso dinámico que tiene que adaptarse continuamente a los riesgos y cambios que enfrentan la institución. La supervisión del control interno es esencial para contribuir y asegurar los objetivos institucionales, entorno operativo, las disposiciones jurídicas, recursos asignados y los riesgos asociados a los incumplimientos de los objetivos. Las autoevaluaciones y evaluaciones son utilizadas para definir si cada uno de estos componentes funciona correctamente y si están presentes de manera sistémica. Los resultados se evalúan relacionándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las insuficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.2.5 Objetivo del control interno

Según **Mantilla (2018)** señala en su libro Auditoría de Control Interno – Método COSO, ha concluido que para un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para dar una confianza entendible o justa a la administración, en la forma en que la entidad va a realizar o cumplir dichos objetivos y metas trazadas. Para la efectividad de un diseño de control interno se tomarán en cuenta tres objetivos primordiales los cuales son los siguientes:

- a) **Efectividad y eficiencia de las operaciones:** Sitúa a los objetivos esenciales de negocios de un ente, incorporando el desempeño, rentabilidad y la salvaguarda de los activos, ya que la eficiencia y eficacia es óptimo para la utilización de los recursos disponibles para el alcance de resultados anhelados.

- b) **Confiabilidad en la información financiera:** Se vincula con la elaboración de los estados financieros, es decir, que debe estar conformemente elaborado de acuerdo a las normas y estatutos internos y externos de la entidad, como también que los datos brindados en la información deberán ser confiable.

- c) **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** se refiere sobre todo al cumplimiento de las normas, leyes y regulaciones a la que cada ente está sujeta, ya que sitúa a las diferentes necesidades como también en atender estas por separadas.

2.2.6 Importancia del control interno

Según **Frías (2016)** nos menciona que el control interno es fundamentalmente importante para los registros exactos y veraces en las transacciones y presentación de la información financiera, es por ello que si no existiera un adecuado control interno que aseguren un registro verdadero y una información clara no podría ser totalmente confiable y la empresa no pudiera tomar decisiones oportunas y así como también al momento de brindar información a los accionista, autoridades y público en general. Por lo tanto, es importante que las empresas cuenten con un sistema de control interno.

2.2.7 Clases de control interno

Según el autor **Meléndez (2017)** en su libro “Control interno” nos menciona que el control interno es una herramienta fundamental en las empresas, las cuales se subdividen:

a) Control interno administrativo u operacional

Comprende el plan de organización y todos los métodos relacionados, principalmente con eficiencia en operaciones y adicional las políticas de la empresa y por lo general solo tiene relación indirecta con los registros financieros, incluye más que todos los controles tales como, análisis estadísticos, reporte de operaciones, programas de entrenamiento de personal y controles de calidad.

b) Control interno contable

Comprende el plan de organización, procedimientos y los registros que se requieran para salvaguardar los activos y la confiabilidades de los estados financieros de la entidad, ya que el control interno es el que genera la base de datos de la cual se derivara del sistema de información. Los principales lineamientos para que el control contables sea eficiente, consiste en verificar que; las operaciones sean registradas con una correcta valuación según su ocurrencias, reveladas y representada de forma correcta, ya que la administración todo lo que se ingresa y sale de la empresa para conocer, anticiparse y proyectarse para la toma de decisiones a futuro.

2.2.8 Teoría de empresa

Según **Navarrete (2017)** nos dice que la empresa ha sido habitualmente concebida como una combinación entre el capital, materia prima y la mano de obra con el fin de producir bienes y servicios y ofrecerlos en los mercados satisfaciendo las necesidades de los consumidores; es decir, es una combinación de los factores productivos.

Según **Coase (1937, citado por Alfaro, 2016)** en su teoría de la empresa nos dice que en la economía hay cuatro diferentes estructuras de mercado; es decir, los mercados determinan o asignan recursos eficiente o ineficiente de acuerdo al número de la empresa, ya que en un mercado competitivo las empresas no pueden modificar sus precios al que compra o vende el producto o servicio, pues están sometidos a poner el precio determinado por el mercado o por el equilibrio de la oferta y demanda.

Asimismo **Williamson (1985, citado por Ramos, 2015)** en su teoría de empresa nos hace referencia que los costos de transacción no se pueden impedir por completo, pero a través de los contratos esto se puede comprimir. Este ecónomo reconoce a la empresa como un nexo de contratos y subordina la relevancia de conceptos clave como los derechos de propiedad y los costos de transacción, que es la base para comprender los intereses particulares de los individuos que tienen que realizar la transacción económica en una empresa y que dan surgir a conflictos de intereses.

2.2.9 Tipos de empresa

Según el autor **Thompson (2014)** nos señala que los tipos de empresas de acuerdo al sector de la actividad, tamaño, propiedad del capital, ámbito de actividad, y forma jurídica, lo mencionaremos a continuación:

2.2.9.1 Según su actividad

- **Empresas agropecuarias:** Son aquellas que explotan grandes cantidades de productos agrícolas y pecuarios.
- **Empresas industriales:** son aquellas empresas en donde su principal actividad es la producción de bienes por medio de transformación o extracción de las materias primas.
- **Empresas comerciales:** son aquellas que se dedican o realizan el acto propio de comercio y su función principalmente es la compra-venta de productos terminados en la cual interfieren dos intermediarios que es el productor y el consumidor final.
- **Empresas de servicios:** Son aquellas cuya función es la de ofrecer una actividad requeridas por terceros para la satisfacción de sus necesidades.

2.2.9.2 Según su tamaño

Si bien es cierto 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 de venta anual, etc. Sin

embargo, e indiscriminadamente el criterio utilizado, las empresas se clasifican de acuerdo con su tamaño en:

- **Microempresa:** son aquellas compañías de tamaño pequeño, que están compuesto por pocos empleados ya que no demandan de una gran inversión para funcionar su producción es artesanal y su volumen reducido. Se caracteriza por ser una forma de organización socioeconómica dedicada a la producción de bienes o servicios para un mercado mínimo local.
- **Pequeñas empresas:** se caracteriza por el predominio de manufacturas para mercados locales, su tamaño es ilimitado, intensiva en mano de obra no calificada, sus productos generalmente son de bienes de consumo final y su organización es simple.
- **Medianas empresas:** es una categoría intermedia entre pequeña y gran industria. El numero ocupadas por ella pueden llegar hasta los 250 trabajadores, generalmente se ubica en las grandes ciudades, sus productos solamente llega al ámbito nacional y sus ingresos son regular.
- **Grandes empresas:** emplea tecnología y formas de organización son complejas. Posee más de 250 trabajadores o dependiendo los límites de cada país, su producto abarca en el mercado internacional y sus ingresos al año es de gran volumen.

2.2.9.3 Según el capital

- **Empresas públicas:** aquellas entidades en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
- **Empresas privadas:** su capital netamente proviene de los particulares.
- **Empresas mixtas:** en este caso se refiere a que su capital proviene tanto del estado como el privado.

2.2.9.4 Según el ámbito de la actividad

Esta clasificación es sustancial cuando se quiere examinar las posibles relaciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido, las empresas se clasifican en:

- **Empresas Locales:** son empresas que realizan sus actividades dentro de una ciudad, pueblo o localidad.
- **Empresas provinciales:** son empresas que realizan sus actividades dentro del ámbito geográfico de una provincia.
- **Empresas regionales:** son empresas que cuyas ventas lo involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas nacionales:** son aquellas ventas que realizan las empresas dentro de todo el territorio de un país.
- **Empresas multinacionales:** son aquellas empresas que realizan sus operaciones en varios países.

2.2.9.5 Según su forma jurídica

Esta caracterización es considerable cuando se necesita analizar las conexiones concebibles y la cooperación entre la organización y su condición política, financiera o social. En este sentido, las organizaciones se nombran:

- **Sociedad unipersonal:** son las empresas que pertenecen a un solo individuo. Es esto lo que debe responder ilimitadamente con sus activos con las personas perjudicadas por las acciones de la compañía.
- **Sociedad colectiva:** es un tipo de sociedad en la que todos los socios de manera colectiva participan en la entidad con el fin de obtener beneficios.
- **Sociedad cooperativa:** es aquella integrada por personas de la sociedad de clase trabajadores que aportan a la sociedad únicamente su trabajo, esta sociedad cuando solo aportan trabajo personal se le domina sociedad cooperativa de productores y cuando utiliza los servicios se le domina sociedad cooperativa de consumidores.
- **Sociedad comandita:** es una combinación de sociedad personal y de capital; primero el socio colectivo que responden las obligaciones con todos sus bienes e incluso personales, mientras

que los comanditarios responden solo hasta la parte del capital que se hayan comprometidos a pagar.

- **Sociedad de responsabilidad limitada:** es un tipo de sociedad mercantil donde la responsabilidad está limitada al capital aportado, esto permite establecer un límite máximo de responsabilidades frente a las obligaciones que tenga la entidad.
- **Sociedad anónima:** pueden tener de dos a más accionistas, cada uno de ellos aporta al capital y recibe a cambio un número de acciones y sus utilidades se reparten en forma proporcional al número de acciones de cada miembro.
- **Sociedad anónima cerrada:** está conformada entre dos hasta 20 accionistas, no es necesario tener un directorio por que adicionalmente puede existir una clausula en lo cual un accionista que se quiera retirar puede ofrecer primero sus acciones a los antiguos accionistas de la entidad.

2.2.10 Teoría del sector comercio

Según **SCIAN (2002, citado por Azaña, 2019)** nos menciona que el sector comercio forma parte del sector terciario ya que engloba todas las actividades socioeconómicas que consiste en la compra y venta de bienes, asimismo también es el cambio del alguna cosa igual al valor. Por lo tanto, este sector conviene ya que es muy variado en cuanto a su tamaño, nivel de producción y en sus ventas.

Asimismo **Instituto Peruano de Economía (2020)** nos dice que, esta actividad económica se encuentra dividida por diversos sectores productivos, y por cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, porque se diferencian de otras agrupaciones. Por lo tanto, su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada empresa.

2.2.10.1 Sectores productivos

Según **Instituto Peruano de Economía (2020)** nos menciona que hay 5 sectores productivos, las cuales son las siguientes:

- **Sector primario o agropecuario:** son aquellas que, para ejecutar sus actividades, usan algún componente básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.
- **Sector secundario o industrial:** se caracterizan por transformar a la materia prima en bienes o mercaderías que se utiliza como base para la fabricación de otros productos para satisfacer directamente las necesidades del mercado.
- **Sector terciario o de servicios:** son todas aquellas actividades que no producen mercancías, pero que tienen el deber de suministrar bienes y servicios para el mercado, lo cual es necesario para el buen funcionamiento de la economía en general.
- **Sector cuaternario o sector de la información:** es aquel que se encarga de los servicios y actividades tecnológicas, producción de

software, aplicaciones, nuevas tecnologías de investigaciones que ayuden a mejorar nuestro diario a vivir.

- **Sector quinario o quinto sector:** son aquellos que se encuentran enfocados en los servicios, relacionados con actividades culturales, el entretenimiento ya que estos servicios pueden ser sin ánimo de lucro pero que buscan la sostenibilidad y la mejor calidad de vida de las personas.

2.2.11 Breve reseña histórica de la empresa

La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L, tiene su domicilio fiscal en la Av. Bolivia N° 375 Int. 201 Cercado de Lima (a media cuadra de telefónica) Lima, se dedica a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, alquiler de maquinarias pesadas y cargas pesadas a nivel nacional, está inscrito OSCE, en el registro nacional de proveedores y en la REMYPE, para la investigación se ha tomado a la sucursal que tiene como nombre comercial Ferretería la Roca con RUC 20531648545 que está ubicada en Jr. Rio Santa Mza.3 Lote.05A Cercado (media cuadra de la plaza de armas) del distrito de Santa, el tipo de estado es activo y condición habido, se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, emiten comprobantes de pago como: facturas, boleta de venta y guía de remisión. El titular gerente es el señor Castillo Flores Nilton Santiago. La empresa fue fundada el día 11 de marzo del 2009 e inicio sus actividades el 01 de marzo del 2009, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

El control interno son técnica, procedimiento, normas que son implementadas por la alta gerencia, la administración y el personal de la entidad con la finalidad de lograr sus objetivos y metas propuestas; de acuerdo a esto mencionaremos a algunos autores que nos hace referencia a esto:

Según la **Real Academia (s.f., citado por Meléndez, 2017)** nos hace referencia que el control interno tiene dos términos que son las siguientes:

- ✓ Comprobación, inspección, fiscalización e intervención.
- ✓ Dominio, mandato y preponderancia.

Entonces el primer término o concepto podría estar asociado con la auditoría; El segundo significado en dominio o comando, define más precisamente el control de gestión interno. Del análisis anterior podemos precisar que el control interno, es un instrumento de la gerencia, que incluye una estrategia de las estructuras y de todos los que le conforman. Es adoptado o implementado en entidades dentro del desarrollo constante por parte de la gerencia y el todo el personal de la entidad. Su objetivo es promover la eficiencia, la transparencia y la economía en todas las actividades institucionales, para cuidar, prevenir los activos y recursos contra cualquier uso indebido o contra actos ilícitos, pues así para que la entidad obtenga mayor beneficios. Por lo tanto, la organización administrativa se ha convertido en un elemento fundamental para llevar a cabo la economía y financiera de las entidades, lo cual da como resultado a una herramienta perfecta para el auditor. Mas afondo sobre

el control interno como un instrumento de gestión de la entidad es que ha sido posible a que tenga y realicen sus objetivos planteados.

Por otro lado **Bacallao (2015)** en su artículo denominado “Génesis de control interno” no dice que el control interno es una herramienta de gestión que se usa para facilitar una seguridad lógica que cumpla con las metas planteadas por la empresa, ya que incluye un plan organizacional, así como los métodos logrados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una empresa que cuida sus recursos, promueve la exactitud y confiabilidad de la información contable, respalda y mide la eficiencia, eficacia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, y alienta la observación de las normas, procedimientos y leyes establecidos. La efectividad de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es responsabilidad de todos los directores de la empresa.

2.3.2 Definiciones de empresa

La empresa es una organización de carácter pública o privada que se dedica a la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las sociedades humana, para ello definiremos a algunos autores en como definen la empresa:

Para **Riquelme (2020)** define a la empresa como una actividad llevada a cabo y promovida por capital humano, calidad y recursos que tienen un objetivo común, siendo este, en general, económico. Las empresas generalmente ofrecen un bien o servicio como una forma de obtener ganancias, y se realizan inversiones económicas para lograr los objetivos.

En cambio para **Raffino (2020)** señala que, la empresa es una organización dedicada a actividades industriales, servicios comerciales o la prestación de servicios con fines de lucro, la función de toda la entidad es llevar a cabo una actividad productivo o transformador en el que, a partir de algunos recursos, se pueden obtener productos o servicios.

2.3.3 Definiciones de comercio

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio de bienes y servicios entre diversas personas o naciones, por lo tanto el comercio es ejercido por las personas naturales o personas jurídicas.

Según **Economipedia (2015)** define al comercio como el intercambio de bienes y servicios a través de varias partes, un cambio de diferentes bienes y servicios de similar importe o un cambio de dinero. La creación de dinero como instrumento para el cambio ha permitido facilitar considerablemente el comercio, posibilitando que una de las partes dé un cambio de dinero, en lugar de otros bienes o servicios, como ocurría con el trueque.

Por otra parte **SCIAN (sistemas de clasificación industrial de América del norte) (2019)** define el comercio a la actividad socioeconómica consiste en la compra y venta de bienes y servicios, para lo cual se usa, vende o transforma. A cambio o transacción de algo a cambio de algo más igual valor. Por actividades comerciales o industriales nos referimos tanto al intercambio de bienes o servicios que se ven a través de un comerciante o comerciantes. El comerciante es la entidad legal o entidad física que participa en el comercio común, como las empresas comerciales.

2.3.4 Definición del rubro de la empresa del caso de estudio

La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, en el Rubro Comercial Ferretería La Roca, se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo, materiales de fontanería y calefacción.

2.3.4.1 Ferreterías

Se denomina ferretería al local dedicado a la compra y venta de productos metálicos y de distinto tipo que resultan útiles para el desarrollo de trabajo de construcción, reparación y a la persona que tiene a su cargo el establecimiento se lo conoce como ferretero.

Una ferretería es un empresa comercial dedicado a la compra y venta de útiles para la construcción y las necesidades del hogar, prácticamente las ferreterías están a disposición del público en general, aunque también existen destinados a profesionales con elementos más específicos tales como: herramientas de menor magnitud, alicates, martillo, clavos entre otros (**Wikipedia, 2016**).

III. Hipótesis

No aplica, porque el tipo de investigación fue bibliográfica, documental y de caso, y de nivel cualitativa.

Según el autor **Galán (2009)** dice que se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto. No todas las investigaciones llevan hipótesis,

según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizará en la investigación. Finalmente, será de caso porque la investigación de caso se limitará a estudiar o investigar una sola institución.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población de la investigación está constituida por todas las empresas comerciales del Perú.

4.2.2 Muestra

Para la realización de la presente investigación se tomó como muestra a la empresa comercial Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2018.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: ASESORÍA, INVERSIONES Y SERVICIOS

N.C.F. E.I.R.L. - SANTA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018.

MATRIZ DE OPERALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
Variable	Definición	Indicadores	Dimensión	Medición
Control Interno	El control interno es el conjunto de normas, métodos, principios, políticas, planes y procedimiento encargados de verificar y evaluar todas las actividades, con el único fin de proteger, prevenir, detectar errores y fraudes dentro de la empresa y así puedan cumplir sus objetivos y metas trazadas.	Sistema de control interno	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	SI () NO ()
		Manual para el manejo del Control Interno	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	SI () NO ()
		Información y Comunicación	¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	SI () NO ()

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

En el desarrollo de la investigación se utilizó como técnica la entrevista aplicado mediante un cuestionario y revisión bibliográfica.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó un cuestionario, porque nos brindara y facilitara la información para el desarrollo de los resultados de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para lograr los resultados de objetivo específico 1, se utilizó el análisis de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó un cuestionario.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 4, se realizó un análisis en base al método FODA para verificar las deficiencias que tiene la empresa y realizar una propuesta de mejora.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de esta tesis ha sido estrictamente considerada el cumplimiento del principio legal y ético que permita garantizar la Originalidad de la investigación. Además, los derechos de Propiedad intelectual de investigación de diferentes autores y fuentes electrónicas consultados con la finalidad de estructurar el marco teórico y conceptual, como también se obtuvo en cuanto las técnicas de investigación como las entrevista al gerente aplicando un cuestionario.

Los principios éticos deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias, lo cual la aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales (**ULADECH, 2016**).

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 01

Describir las principales características del Control Interno en las Empresas del comercio del Perú, 2018.

CUADRO 1
RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Ramírez (2016)	<p>Establece que, la empresa Malpisa E.I.R.L - Trujillo, no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimientos que sea eficiente, eficaz para el control de sus inventarios, por lo que no ha designado a un persona que se encargue del área y sea responsable de lo que le asigna, también que no capacitan a su personal para que maneje y lleve el control de sus existencias por lo que esta situación no permite efectuar un control interno en sus inventarios, por lo que conlleven que haya perdidas y aumento los gastos. También afirma que no existe un apropiado ambiente para sus inventarios y esto provoca un degaste en sus existencias ya que no cuentan con un criterio para ordenar sus mercaderías en forma correcta, por lo que la persona que se encarga no tiene conocimiento de este método de evaluación del control interno.</p>
Chachapoyas (2018)	<p>Afirman que, la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. – Lima, no cuenta con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones que le permita a sus trabajadores conocer sus labores que deben realizan dentro de la empresa debido a que no son capacitados generando riesgos en la empresa ya que no conocen su actividades a realizar, y así mismo al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de todos sus trabajadores no se comunican a tiempo las deficiencias encontradas para su mejoría.</p> <p>argumenta que, en la empresa Ms Patines S.A.C – Lima, no cuenta con un sistema de control interno por lo que tienen muchas deficiencias para lograr sus objetivos o metas</p>

Sánchez (2018) planteadas, por lo que la empresa también no cuenta con manuales de ni reglamentos interno, ya que esto origina a que la mayoría de sus trabajadores confundan sus labores a realizar, y también al no obtener información en el momento indicado hacen que la empresa no tomen decisiones correctas para mejorar las operaciones de su actividad.

Afirma que, la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María., no cuenta con un sistema de control interno, pero si aplica los componentes de control interno en sus actividades pero de manera empírica, por lo que en el ambiente de control la empresa cuenta con personal con experiencia lo cual es un beneficio para la empresa. En la evaluación de riesgo, la empresa identifica sus riesgos interno y externos que pueden

Fernández (2018) afectar en sus actividades pero no han implementados lineamientos o políticas para detectar estos riesgos. En las actividades de control, la empresa revisa constantemente sus actividades y tareas que realizan sus colaboradores ya que es to lo hace con el fin de verificar si se está cumpliendo con lo establecido. En la información y comunicación, la empresa cuenta con sistemas que permiten a sus trabajadores intercambiar la información necesaria que puede ocurrir en la empresa y así controlar sus actividades. En la supervisión y monitoreo, la empresa hace un monitoreo continuo a sus trabajadores para ver si están cumpliendo con sus funciones de la empresa.

Obispo (2015) Describe que, el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia en la economía y productividad de la empresa en el rubro comercial y así lograr en algunos casos todos sus objetivos y metas planteadas, por lo que también

permite disminuir los riesgos que pueda existir de forma oportuna contando con un sistema de control interno.

Negreiros (2015)

Argumenta que, el control interno es una herramienta eficaz que protege los recursos y bienes de la empresa y logra que todas las operaciones se realicen con mayor eficiencia y eficacia posible, basándose en los diferentes objetivos planteados por la empresa, es por ello, que el control interno es importante ya que disminuye el riesgo y fraudes que pueda ocurrir en las operaciones diarias de sus actividades.

Ramírez (2017)

Establece que, la empresa Ferretería Santa S.A.C – Chimbote, no cuenta con un sistema de control interno por lo que hay deficiencias en la empresa lo cual impide el logro de sus objetivos y dar una seguridad razonable en sus operaciones ya que carece de un manual de organización y funciones en el cual detallan sus funciones de cada trabajador. También en que no identifican los riesgos internos y externos que puedan ocurrir dentro y fuera de la empresa por lo que no cuentan con procedimientos, de tal forma no existe un monitoreo continuo por parte de la administración que se encarguen en verificar al personal si está cumpliendo con sus funciones.

Marín (2016)

Describe que, la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L - Chimbote, cuenta con un sistema de control interno pero que no aplica correctamente los componentes del control interno. Por lo que en el ambiente de control no realizan controles físicos de sus inventarios de manera periódica, es decir no verifica las cantidades existentes coincidan con los registros, y en sus actividades de supervisión no cuenta con el personal adecuado para que haga esta correcta ejecución de las operaciones de la empresa y verifique el desempeño de sus trabajadores.

Pérez (2017)

Sostiene que, la empresa Corporación Favi S.A – Chimbote, carece de mecanismos de control que le permitan alcanzar todas sus actividades de manera eficiente y efectiva por lo que no permite que cada una de sus áreas de la empresa puedan lograr sus objetivos, también que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia para lograr en un 100% de sus objetivo trazados.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales, que se encuentra en el presente trabajo de investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 02

Describir las características del control interno de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa, 2018.

CUADRO 2
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿La empresa apoya al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?		X
1.2 ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
1.3 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad?		X
1.4 ¿Cree usted que las empresa requieran de un sistema de control interno para poder utilizar sus recursos y servicios de una manera óptima y positiva?	X	

2.	EVALUACIÓN DE RIESGO	
2.1	¿La empresa ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X
2.2	¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X
2.3	¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?	X
2.4	¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?	X
3.	ACTIVIDADES DE CONTROL	
3.1	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X
3.2	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X
3.3	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?	X
3.4	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X
4.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
4.1	¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores?	X
4.2	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X
4.3	¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X

4.4	¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
5.	SUPERVISIÓN Y MONITORIO		
5.1	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X	
5.2	¿Se supervisa o verifica al personal para ver si está cumpliendo con sus funciones?	X	
5.3	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
5.4	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 03

Realizar un análisis comparativo del Control Interno de las empresas de comercio del Perú y de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L - Santa, 2018.

CUADRO 3

RESULTADOS DEL ANÁLISIS COMPARATIVO

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Chachapoyas (2018) afirman que, la empresa Grupo Ferretero Santamaría –Lima; no cuenta con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones que le permita a sus trabajadores conocer sus labores y sus actividades que realizan en la empresa.	La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno ni con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.	Si coinciden
Evaluación de riesgo	Fernández (2018) sostiene que, la empresa Inversiones KDR E.I.R.L., identifica sus riesgos interno y externos que pueden afectar en sus actividades pero no han implementados lineamientos o políticas para detectar estos riesgos.	La empresa del caso de estudio si ha identificado los eventos negativos que puedan ocurrir en el interno y externo de la empresa que puedan afectar al desarrollo de sus actividades y también que no dispone de procedimientos que permitan solucionar estos riesgos.	Si coinciden
Actividades de control	Marín (2016) describe que, en la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L –	La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no revisan periódicamente	Si coinciden

	<p>Chimbote, no aplica los procesos, actividades correctamente los y tareas, con el fin de componentes de control verificar que se estén por lo que en sus desarrollando de acuerdo actividades de control no a sus funciones. realizan controles físicos en sus inventarios de manera periódica, ya sea en sus actividades en la forma en que no verificar las cantidades que ingresan como también que se este desarrollo de acuerdo sus funciones.</p>		
Información y comunicación	<p>Fernández (2018) sostiene que, La empresa Inversiones KDR E.I.R.L, cuenta con sistemas que permiten a sus trabajadores intercambiar la información necesaria que puede ocurrir en la empresa y así controlar sus actividades.</p>	<p>La empresa del caso estudiado, si cuenta una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores, para que luego la información brindando por el área se selecciona, analiza, evalúa para la toma de decisiones.</p>	Si coinciden
Actividades de supervisión y monitoreo	<p>Fernández (2018) afirma que, en la empresa Inversiones KDR E.I.R.L, hace un monitoreo continuo a sus trabajadores ya que cuenta con un supervisor que les supervisa para ver si están cumpliendo con sus funciones de la empresa.</p>	<p>La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., si cuenta con un monitoreo continuo por parte de la administración, lo cual se hace saber las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo debido a que se registran y comunican con prontitud para que se tomen acciones necesarias para su corrección.</p>	Si coinciden

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

5.1.4 Respecto al objetivo específico 04

Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2018.

CUADRO 4

RESULTADO DE LA PROPUESTA DE MEJORA

ELEMENTO	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 2	PROPUESTA
Ambiente de control	La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno ni con el Manual de Organización y Funciones (MOF)	Implementar un sistema de control interno.
Evaluación de riesgo	La empresa del caso de estudio no ha establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno.	Implementar el Manual de Organización y Funciones (MOF).
Actividades de control	La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones.	Implementar un sistema de alertas tempranas (SAT)
Actividades de supervisión y monitoreo	La empresa del caso de estudio no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora que luego sean ejecutados.	

Fuente: elaboración propia en base al análisis de la propuesta de mejora.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 01:

Ramírez (2016), Chachapoyas (2018), Sánchez (2018) y Fernández (2018) concuerdan con sus resultados al señalar las siguientes características del

control interno: en el componente ambiente de control, el sistema de control interno en las empresas comerciales es deficiente, debido a que no cuentan con un manual de organización, función y reglamentos internos. En el componente evaluación de riesgos, en algunas empresas comerciales aplican los componentes de control interno en sus actividades pero de manera empírica; e identifican sus riesgos internos y externos que pueden afectar en sus actividades pero no implementan lineamientos o políticas para detectar estos riesgos. En el componente actividades de control, algunas empresas no realizan controles físicos en sus inventarios de manera periódica, ni verifican sus actividades y operaciones a realizar de acuerdo a sus funciones. En el componente información y comunicación, algunas empresas cuentan con sistemas que permiten a sus trabajadores intercambiar la información necesaria que puede ocurrir en la empresa y así controlar sus actividades y finalmente en el componente actividades de supervisión, en algunas empresas comerciales realizan un monitoreo continuo a sus trabajadores para ver si están cumpliendo con sus funciones de la empresa y ver el mejoramiento constante, controlando y supervisando todo el trabajo a realizar, para evitar errores. Por lo tanto, hay deficiencias en la gestión administrativa de las empresas, ya que el control interno es una herramienta estrategia porque ayuda a evaluar a los 5 componentes del control interno de manera muy eficaz. Estos resultados coinciden con los siguientes resultados de los antecedentes internacionales de **Roja (2015), Benítez (2015) y López (2011)**, quienes establecen que en las empresas estudiadas no existen una sistema de control interno, por lo cual es ha impedido tomar decisiones acertadas; así mismo en que no le permite optimizar su gestión administrativos y operacional con mayor

facilidad, y tomar decisiones acertadas por lo que no cuentan con un manual de organización y funciones donde describa las funciones de todos sus trabajadores en las diferentes áreas de la empresa. Finalmente los resultados no coinciden con lo establecido por los autores de las bases teóricas; **Meléndez (2017)**, **Obispo (2015)**, **Narro & Ramos (2016)**, quienes señalan que todo sistema de control interno debe ser eficientemente eficaz y que deben contar con un manual de organización, así mismo establece políticas, procedimientos establecidos para dar una seguridad razonable para el logro de sus objetivos planteados para que cumplan o logren sus objetivos planteadas; características que no se evidencian con los resultados de los antecedentes antes mencionados.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 02:

Respecto al componente ambiente de control

El titular gerente de la empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L”, no cuenta con un sistema de control interno, pero consideran que si es importante que la empresa requiera de un sistema de control interno para poder utilizar sus recursos y servicios. También no cuenta con una Manual de Organización y Funciones (MOF) donde se refleje sus actividades que realiza la empresa ya que están delimitadas; lo cual estos resultados contradice lo que establece **Meléndez (2017)** en donde señala que el control interno es un conjunto de normas, procesos y estructuras que dan una base sólida a la organización para el logro de sus objetivos y que los elementos claves incluido en el ambiente de control es la integridad, y valores éticos de la organización, los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión de control interno.

Respecto al componente evaluación de riesgos

El titular gerente de la empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L”, si ha identificado los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades, y que se han tomado en consideración los aspectos internos y externos, también en que la empresa si dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, pero no han implementado procedimientos que permitan detectar cambio en el entorno interno y externo; estos resultados coinciden con lo establecido por **Meléndez (2017)**, en donde señala que la evaluación de riesgo es el proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan al logro de los objetivos propios de la institución y así mismo evaluar los riesgos que enfrentan la institución tanto de fuentes internas como externas y poder solucionarlo.

Respecto al componente actividades de control

La empresa del caso de estudio, el titular gerente manifiesta que la empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, por lo que no se revisan constantemente sus actividades y operaciones que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones de la empresa, tampoco no han implementado procedimiento y políticas que están debidamente documentados, que se siguen para la utilización y protección de sus recursos, pero que si implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, estos resultados contradicen con lo que establece **Meléndez (2017)**, que las actividades de control son: una respuesta a los

objetivos y riesgos, se debe realizar un diseño apropiado de las actividades de control en varios niveles y la segregación de funciones.

Respecto al componente información y comunicación

La empresa del caso de estudio el titular gerente manifestó en el cuestionario aplicado que en la empresa existe una adecuada información y comunicación con sus trabajadores, que si cuentan con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, y que la información del área selecciona, analiza y evalúa para la toma de decisiones, también si se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades; por lo tanto estos resultados coinciden con el autor **Meléndez (2017)** en que La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a término sus responsabilidades de control interno y sobrellevar el logro de sus objetivos y que la comunicación es el proceso continuo e iterativo de facilitar, intervenir y lograr la información necesaria.

Respecto al componente de actividades de supervisión

La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L, el titular gerente indica que si existe un monitoreo continuo por parte de la administración, y que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo si se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, también que si se verifica o supervisa si el personal si es que está cumpliendo con sus funciones, pero la empresa no efectúa

periódicamente autoevaluaciones que le permitan proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, lo cual estos resultados coinciden con **Meléndez (2017)** que la supervisión del control interno es esencial para contribuir y asegurar los objetivos institucionales, entorno operativo y que también que los resultados se evalúan relacionándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las insuficiencias se comunican a la dirección y al consejo.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 03:

Respecto al componente ambiente de control

Chachapoyas (2018) en su trabajo de investigación afirma que la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C – Lima no cuenta con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones que le permita a sus trabajadores conocer sus labores que deben realizar dentro de la empresa debido a que no son capacitados generando riesgos en la empresa ya que no conocen su actividades a realizar, y así mismo al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de todos sus trabajadores no se comunican a tiempo las deficiencias encontradas para su mejoría. Este resultado si coincide con los resultados del caso de estudio, ya que la empresa La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L, no cuenta con un sistema de control interno ni con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Fernández (2018) sostiene que, la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, no cuenta con un sistema de control interno, pero si aplica los

componentes de control interno en sus actividades pero de manera empírica, por lo que en la evaluación de riesgo, la empresa identifica sus riesgos interno y externos que pueden afectar en sus actividades pero no han implementados lineamientos o políticas para detectar estos riesgos. Este resultado si coincide con los resultados del caso de estudio ya que la empresa ha identificado los eventos negativos que puedan ocurrir en el interno y externo de la empresa que puedan afectar al desarrollo de sus actividades y también que dispone de procedimientos que permitan solucionar estos riesgos.

Respecto al componente actividades de control

Marín (2016) describe que, en la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L – Chimbote, no aplica correctamente los componentes de control por lo que en el ambiente de control no realizan controles físicos en sus inventarios de manera periódica, ya sea en sus actividades en la forma en que no verificar las cantidades que ingresan como también que se este desarrollo de acuerdo sus funciones. Este resultado si coinciden con los resultados del caso de estudio ya que la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L, no revisan constantemente sus operaciones y actividades y funciones a realizar dentro de la empresa

Respecto al componente información y comunicación

Fernández (2018) afirma que, la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, en la información y comunicación la empresa cuenta con sistemas que permiten a sus trabajadores intercambiar la información necesaria que puede ocurrir en la empresa y así controlar sus actividades. Este resultado coincide con

los resultados obtenidos por la empresa del caso de estudio ya que cuenta una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores, para que luego la información brindando por el área se selecciona, analiza, evalúa para la toma de decisiones.

Respecto al componente actividades de supervisión

Fernández (2018) afirma que, la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, en la supervisión y monitoreo, la empresa hace un monitoreo continuo a sus trabajadores para ver si están cumpliendo con sus funciones de la empresa y ver el mejoramiento constante de la empresa, controlando y supervisando todo el trabajo a realizar, para evitar errores. Este resultado coincide con el caso de estudio ya que la empresa cuenta con un monitoreo continuo por parte de la administración, lo cual se hace saber las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo debido a que se registran y comunican con prontitud para que se tomen acciones necesarias para su corrección.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 04:

Respecto al objetivo de hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, se propone implementar un sistema de control interno porque ayudara a salvaguardar sus recursos evitando las perdidas, fraudes o desfalcos que puedan ocurrir y así logren cumplir sus metas trazadas, asimismo el manual de organización y funciones (MOF) le permitirá conocer las políticas, reglas y actividades que cada trabajador tiene que realizar de acuerdo a sus funciones. Asimismo la propuesta de un sistema de alertas tempranas (SAT) le ayudara a identificar los riesgos que pueden existir dentro y fuera de la empresa y así lograr prevenirlos.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 01:

En el Perú los autores citados afirman que las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: en el componente ambiente de control, la mayoría de las empresas en este tipo de rubro no cuenta con un sistema de control interno y la falta de un manual de organización y funciones hacen que sus trabajadores confundan sus funciones o actividades que deben realizar. En el componente evaluación de riesgo, la mayoría de empresas identifica los riesgos internos y externos que pueden ocurrir para luego mejorarlos. En el componente actividades de control, en algunas empresas existe un control dentro de sus actividades y operaciones a realizar pero no están de acuerdo a sus funciones. En el componente información y comunicación, en algunas empresas existen sistemas que permiten a sus trabajadores intercambiar la información necesaria que puede ocurrir en la empresa y así controlar sus actividades. En el componente supervisión y monitoreo, la mayoría de empresas existen un monitoreo continuo para verificar si los trabajadores están cumpliendo con sus funciones y actividades a realizar en la empresa. Finalmente se concluye que, la implementación de un sistema de control interno ayuda evitar errores y fraudes que puedan ocurrir dentro de la empresa, ya que el control interno ayuda a evaluar y proteger la gestión administrativa y contable; al establecer un control interno ayudara evaluar el grado de cumplimiento de las leyes y normas aplicables por la empresa ya que ayuda al buen funcionamiento efectivo del sistema operativo para que las empresas puedan lograr sus objetivos o metas propuestas.

6.2 Respecto al objetivo específico 02:

Del cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., se concluye que no cuenta con un sistema de control interno, por lo tanto debe implementar un sistema de control interno con la finalidad que salvaguarden sus recursos de la empresa y evitar posibles pérdidas o errores, que puedan impedir lograr sus objetivos, asimismo no cuenta con el manual de Organización y Funciones que refleje todas las actividades que se realizan en la entidad, por lo cual debe implementar un MOF para que sus trabajadores conozcan sus labores o funciones a realizar, y se cumplan las normas y leyes propuestas por la empresa. También identifican los riesgos que puedan ocurrir dentro y fuera de la empresa, para que luego al conocer estos riesgos se procedan a solucionar. Pero sin embargo se halló una deficiencia en las actividades de supervisión debido a que la no hace autoevaluaciones que le permitan a la empresa proponer planes de mejora, pero si tiene un monitoreo continuo por parte de la administración.

6.3 Respecto al objetivo específico 03:

Del análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2, el componente de ambiente de control si coincide con los autores, ya que la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno y también no tiene un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad; el componente de evaluación de riesgo también coinciden con el autor ya que si identifican los eventos negativos que puedan ocurrir dentro y fuera de la empresa que puedan afectar al desarrollo de sus actividades por lo que también que dispone de procedimientos que permitan solucionar estos riesgos; el componente actividades de control coinciden ya que la entidad no revisan

constantemente los procesos y actividades para verificar que se estén cumpliendo de acuerdo a sus funciones; respecto al componente información y comunican también coinciden con el autor debido a que el titular gerentes tiene una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores para que luego esta información sea analizada y evaluada para la toma de decisiones; finalmente respecto al componente actividades de supervisión si coinciden debido a que la empresa hace con un monitoreo constante por parte de la administración, lo cual se hace saber las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo debido a que se registran y comunican con prontitud para que se tomen acciones necesarias para su corrección.

6.4 Respecto al objetivo específico 04:

Si la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F, cumple con implementar un sistema de control le ayudará a prevenir riesgos y errores que pueden a ocurrir a lo largo del tiempo, como también a proteger y cuidar sus recursos y bienes para que pueda lograr alcanzar sus objetivos y metas propuestas, asimismo si implementa el Manual de organización y funciones (MOF) le ayudara al titular gerente como al encargado de la empresa conozcan sus funciones específicas a realizar dentro de la empresa y solo se dedique a sus propias responsabilidades, como también le ayudara a mejorar la efectividad, eficiencia y eficacia en sus operaciones diarias de acuerdo a sus funciones designadas por el reglamento establecido. Asimismo la implementación de un Sistema de Alertas Tempranas le ayudara a identificar los riesgos que pueden existir dentro y fuera de la empresa y así lograr evitarlos o prevenirlos.

- La empresa no tiene señalizaciones.
- No tiene medidas de seguridad industrial.
- El personal no cuenta con implementos de protección.

6.5 Conclusión General

Luego de la revisión bibliográfica de los resultados y análisis de resultados se ha llegado a las siguientes conclusiones: de los 5 componentes referente al informe COSO del control interno si coinciden al 100% con los autores nacionales, regionales y locales en el aspecto en que se encuentran más debilidades que fortalezas, por lo tanto se concluye que los resultados indicados concuerdan en que las empresas comerciales no cuentan con un sistema de control interno y ni con Manual de Organización y funciones, así mismo en que no tienen autoevaluaciones constantemente que le permita a la empresa mejorar los planes programados, por lo tanto se recomienda a la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., implementar un sistema de control interno y un Manual de Organización y Funciones para que tenga un mejor control en sus registros, y evitar que haya errores o riesgos y así pueda lograr sus objetivos y metas trazadas; asimismo, se le sugiere que haga evaluaciones constantemente para identificar los riesgos que puedan presentarse en la empresa, como también la implementación de un Sistema de Alertas Tempranas porque le ayudara a identificar los riesgos que pueden existir dentro y fuera de la empresa y así lograr evitarlos o prevenirlos.

6.6 Recomendaciones

Para finalizar la investigación podemos concluir que la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno por lo cual se le recomienda:

- Implementar un sistema de control interno lo cual permitirá obtener información financiera de la empresa, valida y confiable, ya que el control interno es una herramienta de gestión que ayuda a la empresa a lograr sus objetivos propuestos.
- Implementar el Manual de Organización y Funciones, para que todos sus trabajadores tenga conocimiento y realicen sus labores de acuerdo al área indicada.
- Implementar sistemas de alertas que permitan reconocer los riesgos producidos en el entorno interno y externo de la empresa, para poder identificar estos riesgos y nos permitan solucionarlos en el instante.
- Implementar un programa donde los trabajadores de la empresa efectúen propuestas de mejorar apara el logro de los objetivos planteados.
- Realizar constantemente autoevaluaciones al personal para ver si está cumpliendo con las funciones establecidas por la empresa.
- Hacer auditorías internas y externas por profesionales calificados para ver el grado de deficiencias que existe en la empresa, así obtener una información confiable de todas las operaciones que se realizan en la empresa.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

- Alfaro, J. (2016). *Teoría de empresa*. Almacén de Derecho.
<https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>
- Anónimo. (s.f.). Antecedentes y situación actual del control interno.
<https://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCP0000597/C1>
- Apoyo a la Gestión. (2019). *Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014*.
<https://transitodelatlantico.gov.co/wp-content/uploads/2019/10/MANUAL-T%C3%89CNICO-MECI-2019.pdf>
- Azaña, E. (2019). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Multiservicios Señor de los Milagros - Sihuas, 2018*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13309/FINANCIAMIENTO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_AZANA_MATOS_EDITH_GUIANELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bacallao, M. (2015). Genesis del control interno. *Eumed.net*.
- Benítez, C. (2015). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura - Ecuador*.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%209>
- Camacho, Gil & Paredes. (2017). *Sistema de Control Interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador.
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Chachapoyas, J. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Grupo Ferretero Santamaria S.A.C.” - Lima, 2017*.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4571/CONTR>

OL_INTERNO_CHACHAPOYAS_MEJIA_JHONY_YOVANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Economía, I. (2020). *Sectores productivos*. <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Economipedia. (2015). *Comercio*
<http://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

Fernandez, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5155/CONTROL_INTERNO_MYPES_FERNANDEZ_JULCA_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Frías, I. (2016). *Importancia del control interno en las empresas*.
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Galán, M. (2009). *Las hipótesis en la investigación*.
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

López, A. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López*.
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

Mantilla, B. (2018). *Auditoria del Control interno, 4ª Edición*. Bogotá, Colombia.: Editorial Ecoe Ediciones.

Marín, H. (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*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Melendez, J. (2017). *Control Interno*. Chimbote : Uladech Católica. Escuela De Ingeniería En Contabilidad Y Auditoria C.P.A. <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/2/82T00051%281%29.pdf>
- Narro, F & Ramos, L. (2016). Teoría del control Interno. *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*, 23. <file:///C:/Users/pc/Downloads/DialnetElControlInternoEnLosProcesosDeProduccionDeLaIndus-5432120.pdf>
- Navarrete, J. (2017). *Teoría de la empresa y su visión contractual en el Derecho Corporativo*. <https://www.enfoquederecho.com/2017/05/10/teoria-de-la-empresa-y-su-vision-contractual-en-el-derecho-corporativo-primera-parte/>
- Negreiros, M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso Comercial Roja SRL Sihuas 2013*. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- norte, S. d. (2019). *Concepto del sector comercio*. <https://docplayer.es/2213781-Capitulo-1-principales-conceptos-del-sector-comercio.html>
- Obispo, D. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del peru 2013*. https://www.researchgate.net/publication/329166743_Caracterizacion_del_control_interno_en_la_gestion_de_las_empresas_comerciales_del_Peru_2013
- Perez, E. (2017). *Caracterización del Control Interno en las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, K. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Corporación Favi S.A –Chimbote, 2015*.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5307/CONTROL_INTERNO_%20PEREZ%20PEREZ_KIMBERLY_JUDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Raffino, E. (2020). *Concepto de empresa*. <https://concepto.de/empresa/>

Ramírez, E. (2017). *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015*. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. - Trujillo*. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Ramos, A. (2015). *Teoría de la empresa*. https://prezi.com/m2od_verfrlr/teoria-de-la-empresa/

República, C. (2016). *Control Interno*. http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Riquelme, M. (2020). *Definición de empresa y cuales son sus características*. <https://www.webyempresas.com/definicion-de-empresa/>

Sánchez, S. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017*. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4087/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_SANCHEZ_MEJIA_SULMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Servin, L. (2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

- Thompson. (2015). *Tipos de empresa*. <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- ULADECH. (2016). *Código de Ética para la Investigación*. <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>
- Varas, A. (2018). *Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa " Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L " - Chimbote, 2017*. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17762/CONTROL_INTERNO_VARAS_%20QUISPE_%20AMI_%20MAGYORI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Wikipedia. (2016). *Definición de ferretería*. <https://es.wikipedia.org/wiki/Ferreter%C3%ADa>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.” - Santa, 2018.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.” - Santa, 2018?	Describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.” - Santa, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las principales características del Control interno en las Empresas del comercio del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.” - Santa, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo del Control Interno de las empresas de comercio del Perú y de la empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.” – Santa, 2018. 4. Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2018. 	<p>Diseño: No experimental, Descriptivo, bibliográfico, documental y de Caso.</p> <p>Técnica: Revisión Bibliográfica.</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia.

7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Modelo 1

<u>FICHA BIBLIOGRÁFICA</u>	
Autor (a): _____	
Título: _____	
Año: _____	
Editorial o imprenta: _____	
Ciudad, país: _____	
Editorial: _____	
N° de páginas: _____	

Modelo 2

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ _____	
Numero de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación titulado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "ASESORÍA, INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L" DE SANTA, 2017.** La información que usted nos brinda será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?

SI

NO

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

SI

NO

2. ¿Se identifica y presenta con regularidad la información generada dentro de la empresa para el logro de sus objetivos?

SI

NO

3. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?

SI

NO

4. ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?

SI

NO

EVALUACIÓN DE RIESGO

5. ¿La empresa ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

SI

NO

6. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?

SI

NO

7. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?

SI

NO

8. ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?

SI

NO

ACTIVIDADES DE CONTROL

9. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

SI

NO

10. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?

SI

NO

11. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?

SI

NO

12. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

SI

NO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

13. ¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

SI

NO

14. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

SI

NO

15. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

SI

NO

16. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

SI

NO

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

17. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

SI

NO

18. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

SI

NO

19. ¿Se supervisa o verifica al personal para ver si está cumpliendo con sus funciones?

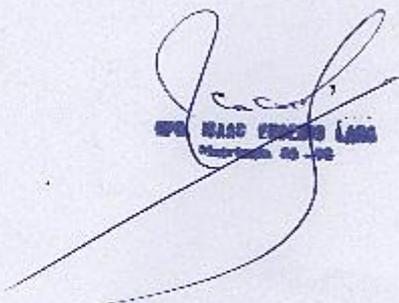
SI

NO

20. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

SI

NO


ING. ISAAC ERNESTO LARA
Médico de la UG

ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS WCF E.I.R.L.

Milton Santiago Castillo Flores
TITULAR GERENTE

7.2.4 Anexo 04: Documentos de la empresa

27/5/2019 Consulta RUC: versión imprimible

CONSULTA RUC: 20531648545 - ASESORIA, INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.			
Número de RUC:	20531648545 - ASESORIA, INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA.		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	11/03/2009	Fecha Inicio de Actividades:	02/07/2009
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. BOLIVIA NRO. 375 INT. 201 CERCADO DE LIMA (A MEDIA CUADRA DE TELEFONICA) LIMA - LTMA - LIMA		
Sistema de Emisión de Comprobantes:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4710 - CONSTRUCCIÓN DE CARRETERAS Y VÍAS DE FERROCARRIL Secundaria 1 - 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES Secundaria 2 - 4661 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE PERFORERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALFACCIÓN		
Comprobantes de Pago e/aut. de Inscripción (F., 006 u BLS):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUÍA DE REMISIÓN - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 06/11/2018 BOLETA PORTAL DESDE 13/11/2018		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		

[Imprimir](#)


 Milton Santiago Castillo Flores
 TITULAR GERENTE

27/5/2019 Locales Anexos: Versión Imprimible

ESTABLECIMIENTOS ANEXOS DE 20531648545 - ASESORIA, INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.			
La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.			
Código	Tipo de Establecimiento	Dirección	Actividad Económica
0001	SU. SUCURSAL	MZA. T3 LOTE. 58 URB. UNICRETO (FRENTE A MERCADO BUENOS AIRES) ANCASH - SANTA - NUEVO CHIMBOTE	-
0002	SU. SUCURSAL	SANTIAGO CASTILLO JUAREZ MZA. Q LOTE. 4 PL. MIRAFLORES I ZONA ANCASH - SANTA - CHIMBOTE	-
0003	SU. SUCURSAL	JR. RIO SANTA MZA. 3 LOTE. 05A CERCADO (A MEDIA CUADRA DE LA PLAZA DE ARMAS) ANCASH - SANTA - SANTA	-

[Imprimir](#)


 Milton Santiago Castillo Flores
 TITULAR GERENTE



RUC N° 20531648545

REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN PARA SER PARTICIPANTE, POSTOR Y CONTRATISTA

ASESORIA, INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.

Domiciliado en: AV. BOLIVIA NRO. 375 INT. 201 CLACADO DE LIMA (A MEDIA CUADRA DE TELEFONICA) LIMA LIMA I TMA (Según Información declarada en la SUNAT)

Se encuentra con inscripción vigente en los siguientes registros:

PROVEEDOR DE BIENES	
Vigencia	: Desde: 04/11/2016
PROVEEDOR DE SERVICIOS	
Vigencia	: Desde: 04/11/2016
EJECUTOR DE OBRAS	
Vigencia para ser participante, postor y contratista	: Desde: 14/12/2017
Capacidad Máxima de Contratación	: 468,700.00 (CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS Y OCHO/100)

FECHA IMPRESIÓN: 27/05/2019

Nota:

Para mayor información la Entidad deberá verificar el estado actual de la vigencia de inscripción del proveedor en la página web del RNP: www.rnp.gob.pe - opción: rnp.gob.pe/inscripciones.

[Retornar](#) [Imprimir](#)

ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS NCF E.I.R.L.
Milton Santiago Castillo Flores
Titular Gerente



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE

(Desde el 20/10/2008)

N° DE RUC	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20531648545	ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.	26/12/2009	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	05/05/2010	ACREDITADO	---	---

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACREDITADAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LKY 28015

(Desde el 19/10/2008)

N° DE RUC	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BÚSQUEDA			

ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS NCF E.I.R.L.
Milton Santiago Castillo Flores
Titular Gerente