



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
NEW ATHLETIC S.A.C. DE LIMA, 2016.**

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

AUTOR:

BACH. BRIGHT STARLY HUAMANCHUMO RODRIGUEZ

ASESOR:

MGTR. CPCC. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CHIMBOTE-PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
NEW ATHLETIC S.A.C. DE LIMA, 2016.**

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

AUTOR:

BACH. BRIGHIT STARLY HUAMANCHUMO RODRIGUEZ

ASESOR:

MGTR. CPCC. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CHIMBOTE-PERÚ

2019

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Huamanchumo Rodríguez Bright Starly

Código Orcíd N°0000-0001-8546-7635

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote

ASESORA

Manrique Plácido Juana Maribel

Código Orcíd N°0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote

JURADO

PRESIDENTE

Espejo Chacón Luis Fernando

Código Orcíd N°0000-0003-3776-2490

MIEMBRO

Ortiz González Luis

Código Orcíd N°0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

Rodríguez Vigo Mirian Noemí

Código Orcíd N°0000-0003-0621-4336

3.COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL

.....
DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

.....
DR. LUIS ORTÍZ GONZÁLEZ
MIEMBRO

.....
DR. MIRIAN NOEMÍ RODRÍGUEZ VIGO
MIEMBRO

.....
MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO
ASESORA

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, porque ha sabido guiarme por el camino del bien, dándome sabiduría, inteligencia y una fortaleza de acero en momentos de debilidad, para así poder culminar con éxito una etapa importante de mi vida, de esa forma poder servir a la sociedad aportando y ayudando con mis conocimientos en el progreso y desarrollo del país, de mi familia y el mío en particular.

A mis padres y hermanos, que con su apoyo incondicional, me han enseñado que nunca se debe dejar de luchar por lo que se desea alcanzar.

A los profesores, por los consejos brindados. A mis amigos quienes me han ofrecido su amistad sincera, y demás personas que me apoyaron para este trabajo.

DEDICATORIA

En espera de contribuir al conocimiento de este tema, pongo a disposición el presente trabajo y dedico este gran triunfo en primer lugar **A DIOS**, por haberme colocado en el camino a personas increíbles que juegan un papel importante en mi vida y también a esas personas, que nos ayudan a levantarnos después de los tropiezos, a retomar el camino cuando nos desviamos, que nos ayudan a recordar quiénes somos, que hay cosas por las que vale la pena luchar y que para lograr el éxito hay que sacrificar:

AL DOCENTE DEL CURSO

Al docente del curso por convertiste en un estupendo guía en el enriquecimiento de mis conocimientos.

A MIS PADRES

A mis padres que con su esfuerzo hicieron posible que me convirtiera en una persona de bien a pesar de las dificultades y diferencias de opiniones que pudieran presentarse.

A MIS HERMANOS

A mis hermanos que me apoyaron y me dieron aliento en todo momento para seguir adelante a pesar de los posibles altercados que pudiéramos haber tenido.

A MI PERSONA

Y por supuesto a mi persona que hizo posible la realización de esta tesis, gracias a mi constancia, perseverancia y firmeza para evadir obstáculos y dificultades que la vida me pueda presentar.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Inversiones New Athletic S.A.C. De Lima, 2016. La metodología en nuestro caso la investigación es de tipo descriptivo y está enfocado a analizar el Control Interno. Respecto al objetivo específico número 1: Los autores mencionan que el control interno es muy importante para las empresas. Respecto al objetivo específico número 2: La empresa Inversiones New Athletic S.A.C menciona que es importantes el control interno para la mejora de la empresa. Respecto al objetivo específico número 3: Se realizó un análisis comparativo las empresas comerciales del Perú y la empresa New Athletic S.A.C la cual si coinciden que el control interno es importante en los inventarios. Finalmente, se concluye que la empresa del caso deberá promover la aplicación correcta de los componentes del control interno a fin de resguardar y controlar de manera más eficiente y eficaz sus recursos de tal manera que se pueda cumplir con los objetivos y las metas propuestas.

Palabras Claves: Comercio, Control interno, Gestión de inventario

ASBTRACT

The general objective of this research was to: Determine and describe the influence of internal control on the inventory management of commercial companies in Peru and the company Inversiones New Athletic S.A.C. De Lima , 2016. The methodology in our case is a descriptive research and is focused on analyzing Internal Control. Regarding specific objective number 1: The authors mention that internal control is very important for companies. Regarding the specific objective number 2: The investment company New Athletic S.A.C mentions that internal control is important for the improvement of the company. Regarding the specific objective number 3: A comparative analysis was made of the commercial companies of Peru and the company New Athletic S.A.C which do coincide that the internal control is important in the inventories. Finally, it is concluded that the company in the case should promote the correct application of the internal control components in order to protect and control their resources in a more efficient and effective manner so that the objectives and proposed goals can be met.

Keywords: Trade, Internal control, Inventory management

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
HOJA FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ASBTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
INDICE DE GRAFICO, TABLAS Y CUADROS.....	x
I. INTRODUCCION.....	11 -13
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	13-42
III. HIPOTESIS.....	42
IV. METODOLOGÍA.....	42
4.1 Diseño de la investigación.....	42-43
4.2 Población y muestra.....	43
4.3 Definición y operacionalización de variables.e	
indicadores.....	43
4.4 Técnicas e Instrumentos.....	43-44
4.5 Plan de análisis.....	44-45
4.6 Matriz de consistencia.....	45
4.7 Principios éticos.....	46
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	47
5.1 Resultados.....	48
5.2 Análisis de Resultados.....	59
VI. CONCLUSIONES.....	66
Referencia bibliográficas.....	68

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCION	PÁGINA
01	Objetivo específico N° 01.....	59
02	Objetivo específico N° 02.....	63
03	Objetivo específico N° 03.....	67

I. Introducción.

El presente trabajo de investigación titulado **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa New Athletic S.A.C. de Lima, 2016**. Este trabajo está orientado en la base a problemáticas que se presentan en la vida cotidiana de las empresas comerciales del Perú.

El contar con un Control interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones **(Gonzales, 2014)**.

El sistema de control interno, es un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. Un adecuado sistema de control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión, pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada, en ese sentido el control interno es solo uno de los componentes básicos de la labor general. El término de sistema de control interno, significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable **(Guevara & Quiroz, 2014)**.

Por lo anteriormente expresado el enunciado de la investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios las empresas comerciales del Perú y de la empresa “New Athletic S.A.C. de Lima, 2016?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del**

control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Inversiones New Athletic S.A.C. de Lima, 2016. Asimismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016.
- 2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones New Athletic S.A.C. de Lima, 2016.
- 3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Inversiones New Athletic S.A.C. de Lima, 2016.

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

- i. El presente trabajo de investigación, se justifica porque a través de su desarrollo nos permitirá llenar el vacío del conocimiento relacionado al tema de estudios; en este caso se orientó, en conocer la influencia del control interno de las empresas comerciales del Perú.
- ii. También se Justifica debido a la importancia de los aportes que tiene el control interno dentro de las organizaciones, tanto nacionales como internacionales, lo cual permitirá asegurar la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.
- iii. Asimismo, se espera que este trabajo de investigación, sirva como guía metodológica o fuente de información para la realización de posteriores estudios; y a su vez sea de mucha ayuda para las empresas en cualquier contexto que necesiten tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, que genere eficiencia, economía, efectividad y mejora continua.

- iv. Asimismo, se justifica debido a que su aporte en la práctica, ayudara a prevenir las múltiples carencias de control interno que poseen las empresas comerciales, es decir, permitirá tener ideas mucho más concretas de cómo opera el control interno dentro de las Organizaciones comerciales del sector y rubro seleccionado. Cabe mencionar que cuando no hay un buen sistema de control interno no se puede prevenir los riesgos, por lo que un control se tiene que hacer periódicamente, siendo muy pocas veces utilizado y aplicado en las empresas sin embargo es muy necesario por los múltiples beneficios que puede traer a este tipo de empresas.
- v. Finalmente, la presente investigación queda justificada debido a que permitirá titularme como contador público; proporcionándome conocimientos que serán de mucha utilidad en mi vida profesional y a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo que establece la SINEASE, la cual tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

II. Revisión de la Literatura.

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

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

Coronado, D. (2012), en su tesis denominada: Guía y aplicación adecuada del control interno para las micro y pequeñas empresas

comerciales. Presentado en la universidad veracruzana – México. Cuyo objetivo general fue: Desarrollar una aplicación adecuada del control interno para las Mypes comerciales permitiendo mejorar la gestión operativa de la empresa. El diseño de la investigación fue bibliográfico-descriptivo-documental, el instrumento utilizado fue fichas bibliográficas. La técnica fue la revisión bibliográfica. Los resultados obtenidos fueron que mientras se establezca un control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales, y se respete cada uno de sus puntos, se vislumbrarán progresos en dichas empresas. El control interno va de la mano con los objetivos de las empresas. que al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesitara un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son: económicos, sociales y técnicos, esta relación de objetivos entre control interno y empresa, muestra una clara oportunidad de trabajo, ya que muchas micro y pequeñas empresas comerciales existentes tan solo en la región, requieren asesoría sobre este tema, incluyendo elaboración de manuales e implementación de las recomendaciones hechas en este trabajo.

Ramírez & Ramírez (2012), en su trabajo de investigación denominada: Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la empresa general Logistic and Services S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. Presentada en la universidad politécnica salesiana, Guayaquil – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un plan estratégico para la empresa general Logistic and Services S.A. y proponer políticas de control interno permitiendo mejorar la gestión operativa de la empresa. El diseño de investigación fue cualitativo - documental y de caso, las técnicas fueron las entrevistas en las diferentes áreas y la observación, las herramientas utilizadas fue la aplicación de cuestionarios. Los resultados obtenidos fueron que el

plan estratégico 2013-2017 propuesto será la base para los planes operativos anuales que deberá diseñar la administración para la implementación de las estrategias formuladas. Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que los riesgos identificados se orienten al cumplimiento de los objetivos y que las respuestas al riesgo se lleven de manera efectiva es por ello que se implanto: **Políticas generales, Políticas en ventas y cobranzas, Políticas de efectivo y bancos, Políticas de adquisiciones y cuentas por pagar, Políticas de activos fijos, Políticas de nómina y personal, Políticas de actividades proceso contable.**

Asubadin (2011), en su trabajo de investigación denominado: Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial yucaillacia. Ltda. Latacunga durante el año 2010. Presentado en la universidad técnica de Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. El diseño de la investigación fue bibliográfica-documental. El instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario. La técnica fue la observación y entrevistas. Los resultados obtenidos fueron que se pudo comprobar que el 57% de los documentos analizados no constan en un plan de compras que ayude a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encuentra que un 53% de las facturas de compras se encuentran pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez cuando se enfrentan a las obligaciones que necesita cubrir con los proveedores poniendo en riesgo la estabilidad que necesita la empresa. Además, se ha analizado los convenios de compras la misma que el 98% refleja que no existe convenio de negociación por escrito que sustente la forma de pago al proveedor llevando a la empresa a no mantener controlada su liquidez.

2.1.2 Nacionales.

Liñán (2015), en su trabajo de investigación denominado: El control interno como soporte del área de almacén de la municipalidad provincial de Huaura –Huacho. Presentado en la universidad José Faustino Sánchez Carrión. Cuyo objetivo general fue: Determinar la forma como el control interno influye como soporte al buen funcionamiento del área de almacén de la municipalidad provincial de Huaura-Huacho. Asimismo, los Objetivos Específicos Fueron: a) Descubrir la forma en que el control interno influye como soporte para el buen funcionamiento del área de almacén de la municipalidad provincial de Huaura-Huacho con relación al control de sus inventarios. El diseño de investigación fue No experimental, de naturaleza descriptiva simple. El método aplicado fue transaccional o transversal correlacional. Los resultados obtenidos fueron que el control interno sumado a un sistema de información como soporte, se desarrolla como pieza esencial, pudiendo llevar un buen funcionamiento del área de almacén de la municipalidad provincial de Huaura, ya que al implantar un sistema de información nos permitirá tener un trabajo operacional y organizativo, una rápida ubicación de los bienes, así como arrojar reportes de valorización de bienes, generar reportes de informes diarios de los ingresos y egresos que se realiza, además de cuadros mensuales a contabilidad y hacer un reporte de las conciliaciones con los libros del movimiento de almacén, permitiendo ayudar a realizar un mejor trabajo y dar mejores resultados al momento de realizar su informe, sin temor a críticas de la labor desempeñada. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada

uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Chunga (2014), en su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura – Huaura. Presentado en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión. Cuyo objetivo general fue: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfico. El instrumento utilizado fue fichas bibliográficas y el cuestionario. Las Técnicas empleadas fueron la encuesta, la entrevista y la observación. Los resultados obtenidos fueron que el eficiente manejo de un sistema de control interno, podrá servir como soporte y apoyo en la gestión de inventarios, influyendo de manera significativamente, por cuanto es un proceso efectuado por las gerencias, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, así como a la rotación de sus inventarios, la confiabilidad de la información financiera, la custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles aseguran una gestión eficiente, permitiendo establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento sobre todo para apreciar los dos efectos contables; el registro de un activo, es decir adquisiciones de bienes o servicios distributivos, o de un gasto, es decir servicio no distributivos y finalmente la contabilización de la correspondiente deuda con los proveedores.

Vargas & Ramírez (2014), en su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L - Trujillo. Presentado en la universidad privada Antenor Orrego. Cuyo objetivo general fue:

Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejorara significativamente la gestión comercial de la ferretería comercial estrella S.R.L, 2014. El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; se utilizó el método transaccional o transversal, la técnica fue revisión bibliográfica. Los resultados obtenidos fueron que al ir Implementado un sistema de control interno en el área de ventas, basado en el informe COSO, el cual está constituido por: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido, se realizó una evaluación, quedando demostrado que la aplicación de un control interno, contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes, reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

Arteaga & Olgún (2014), en su trabajo de investigación denominado: La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014. Presentado en la universidad privada Antenor Orrego - Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL – año 2014. El diseño de la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental. El instrumento aplicado fueron las fichas bibliográficas y cuestionario. Las Técnicas empleadas fueron el análisis documental, la entrevista y la encuesta. Los resultados fueron que la aplicación de una entrevista a la Jefa de Logística y a través del cuestionario a los trabajadores se verificó que

el sistema de control interno establecido era deficiente, motivando que el personal del área de logística desarrolle sus actividades inadecuadamente, exponiendo a la empresa a una mala toma de decisiones que genere pérdidas en su economía, al generarse procesos de control interno adecuados en el manejo logístico se pudo obtener una mejoría en la gestión económica de la empresa, según nos muestra los ratios de rentabilidad. También su situación financiera es satisfactoria toda vez que sus ratios de liquidez indican un aumento.

Villanueva & García (2013) en su trabajo de investigación denominado: Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana - Lima. Cuyo objetivo general fue: Conocer cómo impacta el control interno en la gestión de empresas comerciales en lima metropolitana. La investigación fue cualitativo descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron que el control interno tiene un impacto muy significativo en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de manera oportuna, en relación a la planificación de sus actividades, el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejado en un diagnóstico que le permita aplicar cada uno de los componentes en cada unidad o área de la empresa ,en relación a la toma de decisiones es un instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros.

Murillo & Palacios (2013), en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en el área de Ventas de la botica farma cartavio en el periodo 2013. Presentado en la universidad privada antenor Orrego – Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Demostrar la eficacia del diseño de un sistema de control interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la botica farma cartavio en el periodo 2013. El diseño de la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario. Se utilizó el método analítico y la técnica fue el análisis documental y encuestas. Los resultados obtenidos fueron que al evaluar el sistema de control interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, se encontraron deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes por lo cual se elaboró un Manual de Procedimientos, el cual permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas, acompañado de un flujo grama, que permitirá establecer los métodos de las distintas operaciones que componen los procedimientos, estableciendo su secuencia cronológica. Además, se analizó la implementación del Sistema de Control interno en el área de ventas, mismo que produjo que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos que antes.

2.1.3 Regionales.

Obispo (2014), en su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013-Chimbote, presentado en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control

interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. El diseño de la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas. La técnica empleada fue la revisión bibliográfica y documental. Los resultados obtenidos fueron que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. Con un buen sistema de control interno de inventario, permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa implementará un sistema de control interno que le ofrezca rentabilidad y mejoramiento.

Crises (2014), en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir el control interno aplicable las empresas comerciales de la ciudad Huaraz. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron que al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones. La evaluación del control interno debe conducir a la identificación de los controles

débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento, e implantación.

2.1.4 Locales.

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia de Chimbote, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación respecto a la influencia del control interno en las empresas comerciales en alguna ciudad o localidad de la región Ancash menos de la provincia de Chimbote.

2.2 BASES TEÓRICAS:

2.2.1 TEORÍA DEL CONTROL INTERNO.

2.2.1.1 INFORME COSO.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI)
- el Instituto de Auditores Internos (IIA)

- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Además...

Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos: Los informes COSO I y II

2.2.1.1.1 COSO I

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

Algunos de los beneficios de utilizar el estándar COSO en las organizaciones son:

- Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados

- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
- Mejora la comunicación en la organización
- Mejora el control interno de la organización

2.2.1.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.

Según Romero (2012), el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos. El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes, los cuales se Clasifican:

2.2.1.2.1 Ambiente de Control

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ✓ Se estructuran las actividades del negocio.
- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ✓ Se organiza y desarrolla la gente.
- ✓ Se comparten y comunican los valores y creencias.

- ✓ El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- ❖ **La integridad y los valores éticos.** - Los objetivos de una entidad y la manera como se logre, están basados en preferencias, juicios de valor y estilos administrativos.

Tales preferencias y juicios trasladados en la conducta, reflejan la integridad de los administradores y su compromiso con los valores. La conducta ética y la integridad administrativa es producto de la cultura corporativa.

- ❖ **El compromiso a ser competente.** - Debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Qué tan bien se requiere que se cumplan esas tareas es generalmente una decisión de la admón., quien considerará los objetivos de la entidad, las estrategias y los planes para la consecución de los objetivos.

- ❖ **Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.** - El ambiente de control se ve profundamente afectado por la eficiencia del consejo de directores. Los factores de los que depende su eficacia: grado de independencia de la gerencia, experiencia y prestigio de sus miembros, plantear ante la gerencia

cuestiones difíciles y resolverlas, donde exista interacción con los auditores externos.

❖ **La mentalidad y estilo de operación de la gerencia. -**

La Gerencia deberá actuar y pensar de forma inmediata y efectiva frente a situaciones de alta complejidad, con la finalidad de solucionar los problemas de la organización de la manera más eficiente y oportuna.

❖ **La estructura de la organización. -**

Una estructura bien diseñada ofrece la base para planear, ejecutar, controlar y monitorear sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Divide la autoridad, las responsabilidades y obligaciones entre los miembros, resolviendo cuestiones como la toma de decisiones centralizadas y descentralizadas y la división apropiada de actividades entre los diferentes departamentos.

❖ **La asignación de autoridad y responsabilidades. -**

El personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen. Por consiguiente, los directivos preparan descripciones de puestos y definen claramente la autoridad y responsabilidad dentro de la organización, además del establecimiento de políticas que describen las prácticas correctas del negocio.

❖ **Las políticas y prácticas de recursos humanos. -**

Las características del personal influyen en la eficacia del control interno. Así pues, las políticas y prácticas de contratación, la orientación, capacitación, evaluación, asesoramiento, promoción y compensación influyen mucho en el ambiente de control.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

2.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

2.2.1.2.3 Actividades de Control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

2.2.1.2.4 Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan

con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el

exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

2.2.1.2.5 Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan, debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un

adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

2.2.1.3 NORMAS DE CONTROL INTERNO.

Contraloría General de la República (2010), Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y

actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

2.2.1.3.1 Objetivos de la Norma de Control Interno

- ✚ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- ✚ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades
- ✚ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

2.2.1.3.2 Ámbito de aplicación de la Norma de Control Interno

Las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las normas de control interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que

hubiere lugar. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades

2.2.1.4 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

Castillo (2013), El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

2.2.1.4.1 Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de

la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Ejemplos:

- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- Consignar diariamente y en las mismas especies los ingresos

2.2.1.4.2 Efectividad y Eficiencia de las Operaciones

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

2.2.1.4.3 Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para

que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.2.1.5 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.

Para llevar un adecuado y eficaz control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos, ya que el control interno es un medio no un fin en sí mismo, siendo un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno.

Según María (2010), debe fundamentarse en los siguientes principios:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de completo y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

2.2.1.6 TIPOS DE CONTROL:

Según la Contraloría General de la Republica (pág. 7 &10), existen dos tipos de control: el externo y el interno.

2.2.1.6.1 Control Externo: Conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por

la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

2.2.1.6.2 El Control Interno: Proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

2.2.1.7 CLASIFICACION DEL CONTROL INTERNO:

Según Gonzales Y. (2011), el control interno se clasifica en:

2.2.1.7.1 El Control Interno Financiero: Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

2.2.1.7.2 El Control Interno Administrativo: Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita

y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

2.2.1.8 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Según Gonzales (2014), Representa una parte importante dentro de toda empresa, y que, si se basa en el concepto presentado en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones.

2.3 MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO.

El Control Interno, como: Un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude **(George, 2011)**.

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado, la función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa **(Gonzales, 2010)**.

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, REGISTROS, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública **(Contraloría general de la Republica)**.

Autoría: De lo antes mencionado se puede definir que el control interno es una herramienta de gran importancia dentro de las organizaciones, debido a que nos permite identificar y prevenir riesgos, anticipándonos ante posibles contingencias pudiendo realizar

medidas correctivas significativas en favor de la organización.

2.3.2 DEFINICIÓN DE EMPRESA.

Una empresa es una organización, institución o industria dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias INVERSIONES (Mora, 2014)

Autoría: De lo antes mencionado se puede definir que la empresa es un ente creado con el propósito de obtener beneficios futuros a través de una actividad económica, que pretenda producir algo o prestar un servicio, que satisfaga una necesidad.

2.3.3 DEFINICIÓN DE COMERCIO.

El comercio son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas (Actualícese, 2014).

Autoría: De lo antes mencionado se puede definir que las empresas comerciales son intermediarios, entre el productor y el consumidor final, no fabrican nada ni producen nada, su función principal es la compra – venta de productos terminados.

2.3.4 DEFINICIÓN DE GESTIÓN DE INVENTARIOS.

La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa. **(Debitoor, 2015)**

III. HIPOTESIS.

No se aplica

IV. METODOLOGÍA.

4.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental.** - Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.** - Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico.** - Porque se tomará de referencia a la literatura.
- **De caso.** - Porque estará hecho de una sola empresa.

4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

La investigación De acuerdo al modelo bibliográfico, documental y de caso no tiene universo ni tampoco muestra.

4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES

No es aplicable por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

4.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

4.4.1 TÉCNICAS

La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista. A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica: Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio, Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información. **Instrumentos.** - En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas

bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

4.5 PLAN DE ANÁLISIS

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del sector comercio de la empresa “New Athletic S.A.C” de Lima, 2016.
- Para el objetivo N°.03, se realizará un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.
- Finalmente, para el objetivo N°. 04, se realizará una propuesta de mejora en el área de almacén de la empresa del sector comercio de la empresa “New Athletic S.A.C” de Lima, 2016.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título del Proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	hipótesis
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “New Athletic S.A.C”. Lima, 2016.</p>	<p>¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “New Athletic S.A.C”. Lima, 2016?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “New Athletic S.A.C”. de Lima, 2016.</p>	<p>1.- Describir el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016. 2.- Describir el control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial New Athletic S.A.C. de Lima, 2016. 3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa New Athletic S.A.C. de Lima, 2016.</p>	<p>No se aplica.</p>

4.7 Principios éticos:

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales. (Uladech,2016)

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

a. RESULTADOS

- i. **Respecto al objetivo específico N° 01:** Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú, 2016.

CUADRO N° 01

AUTOR(ES)	RESULTADO
Ramírez & Ramírez (2012)	Establece que el plan estratégico 2013-2017 propuesto será la base para los planes operativos anuales que deberá diseñar la administración para la implementación de las estrategias formuladas. Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que los riesgos identificados se orienten al cumplimiento de los objetivos y que las respuestas al riesgo se lleven de manera efectiva es por ello que se implanto: Políticas generales, Políticas en ventas y cobranzas, Políticas de efectivo y bancos, Políticas de adquisiciones y cuentas por pagar, Políticas de activos fijos, Políticas de nómina y personal, Políticas de actividades proceso contable.
Villanueva & García (2013)	Determina que el control interno tiene un impacto muy significativo en la gestión de las empresas comerciales, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de manera oportuna, en relación a la planificación de sus actividades, el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejado en un diagnóstico que le permita aplicar cada uno de los componentes en cada unidad o área de la empresa ,en relación a la toma de decisiones es un instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros.

<p>Arteaga y Olgún (2014)</p>	<p>Establece que la aplicación de una entrevista a la Jefa de Logística y a través del cuestionario a los trabajadores se verificó que el sistema de control interno establecido era deficiente, motivando que el personal del área de logística desarrolle sus actividades inadecuadamente, exponiendo a la empresa a una mala toma de decisiones que genere pérdidas en su economía, al generarse procesos de control interno adecuados en el manejo logístico se pudo obtener una mejoría en la gestión económica de la empresa, según nos muestra los ratios de rentabilidad. También su situación financiera es satisfactoria toda vez que sus ratios de liquidez indican un aumento.</p>
<p>Vargas & Ramírez (2014)</p>	<p>Determina que al ir Implementado un sistema de control interno en el área de ventas, basado en el informe COSO, contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes, reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.</p>
<p>Chunga (2014)</p>	<p>Determina que el eficiente manejo de un sistema de control interno, podrá servir como soporte y apoyo en la gestión de inventarios, influyendo de manera significativamente, por cuanto es un proceso efectuado por las gerencias, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, así como a la rotación de sus inventarios, la confiabilidad de la información financiera, la custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles aseguran una gestión eficiente, permitiendo establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento sobre todo para apreciar los dos efectos contables; el registro de un activo, es decir adquisiciones de bienes o servicios distributivos, o de un gasto, es decir servicio no distributivos y finalmente la contabilización de la correspondiente deuda con los proveedores.</p>
<p>Liñan (2014)</p>	<p>Establece que el control interno sumado a un sistema de información como soporte, se desarrolla como pieza esencial, pudiendo llevar un buen funcionamiento del área de almacén de la municipalidad provincial de huaura, ya que al implantar un sistema de información nos permitirá tener un trabajo</p>

	<p>operacional y organizativo, una rápida ubicación de los bienes, así como arrojar reportes de valorización de bienes, generar reportes de informes diarios de los ingresos y egresos que se realiza, además de cuadros mensuales a contabilidad y hacer un reporte de las conciliaciones con los libros del movimiento de almacén, permitiendo ayudar a realizar un mejor trabajo y dar mejores resultados al momento de realizar su informe, sin temor a críticas de la labor desempeñada. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.</p>
<p>Murillo & Palacios (2013)</p>	<p>Determina que al evaluar el sistema de control interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, se encontraron deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes por lo cual se elaboró un Manual de Procedimientos, el cual permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas, acompañado de un flujo grama, que permitirá establecer los métodos de las distintas operaciones que componen los procedimientos, estableciendo su secuencia cronológica. Además se analizó la implementación del Sistema de Control interno en el área de ventas, mismo que produjo que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos que antes.</p>
<p>Domingo (2013)</p>	<p>Determina que el hecho de haber identificado la problemática de las empresas de transporte y haber propuesto a la efectividad del control interno en sinergia con los principios del buen gobierno, significa que estamos propiciando la mejora y optimización de este tipo de empresas; en el planteamiento teórico, se ha realizado el estudio analítico de los diferentes aspectos de las empresas de transporte urbano, la efectividad del control interno, el buen gobierno y la forma como propician la optimización de estas empresas. Asimismo se hace referencia a las estrategias para gestionar y controlar con eficiencia, economía y eficacia los recursos de las empresas de transporte.</p>

Obispo (2014)	<p>Afirma que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. Con un buen sistema de control interno de inventario, permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa implementará un sistema de control interno que le ofrezca rentabilidad y mejoramiento.</p>
Crisoles (2014)	<p>Afirma que al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones, La evaluación del control interno debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento, e implantación.</p>

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

- ii. **Respecto al objetivo específico N° 02:** Describir el control interno en la gestión de inventarios de la empresa New Athletic S.A.C. de Lima, 2016.

CUADRO N° 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES:		
1. ¿La empresa comercial New Athletic S.A.C. tiene implementado un sistema de control interno?		X
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?	X	
I. AMBIENTE DE CONTROL		
Filosofía de la Dirección		
1.1 La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.	X	
Valores y Código de Conducta		
1.2 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	X	
1.3 La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?	X	
Estructura Organizativa		
1.4 Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		X
Asignación de Autoridad y Responsabilidad		
1.5 Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
1.6 ¿La empresa cuenta con un MOF (Manual de obligaciones y	X	

funciones?		
1.7 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	X	
Administración de Recursos Humanos		
1.8 Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral	X	
Competencia Personal y Evaluación del Desempeño		
1.9 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		X
Rendición interna de cuentas o responsabilidad		
1.10 ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?		X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Objetivos Globales de la Empresa		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	X	
2.2 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X	
2.3 Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos		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
2.5 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X
Objetivo Especifico		
2.6 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?		X
Riesgos Potenciales para la Empresa		
2.7 En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.	X	

2.8 Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados? X

2.9 ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia? X

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

Análisis de Dirección

3.1 ¿Existe una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión? X

3.2 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades? X

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

Procesos para Generar Información

3.4 Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente. X

3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño? X

Indicadores de Rendimiento

3.6 La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. X

3.7 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias X

3.8 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, economía? X

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X	
4.2 Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.	X	
4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
4.4 ¿Usted considera que la gestión administrativa que actualmente posee la empresa “Comercial New Athletic S.A.C.” es la adecuada?	X	
4.5 ¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?	X	
4.6 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
4.7 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?	X	
4.8 ¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y se han implementado los controles necesarios?		X
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa		X
5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?		X
5.3 ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?		X
5.4 ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		X
5.5 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
5.6 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión		X

para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.

- 5.7 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos? X
- 5.8 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? X

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

iii. Respecto al objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial New Athletic S.A.C . de Lima, 2016.

CUADRO N° 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS		
	OBJ. ESPECÍFICO N° 01	OBJ. ESPECÍFICO N° 02	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	La aplicación de los manuales administrativos y contables, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones .	La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, así como también con un manual de organización y funciones (MOF). <i>(pregunta 1.2 y 1.6)</i> La entidad cuenta con un esquema de trabajo el cual refleja las actividades a realizar, permitiendo que la información fluya con	Si coinciden Si coinciden

		<p>libertad, apoyando en el cumplimiento y logro de los objetivos, así como de la eficiencia, efectividad operacional y confiabilidad de la información. (<i>pregunta 1.5</i>)</p>	
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>La aplicación del control interno como herramienta estratégica, permitirá realizar una evaluación a modo general, ya que una evaluación oportuna ayudara a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. (Camacho, 2010).</p>	<p>La empresa no cuenta con un Plan de evaluación para minimizar los riesgos, no permitiendo realizar un análisis a fondo de las debilidades y fortalezas de la organización. (<i>pregunta 2.5</i>).</p> <p>La entidad no ha establecido acciones ni controles para afrontar los posibles riesgos que se puedan presentar, esto generara un desequilibrio en la toma de decisiones por parte de la gerencia no permitiendo contrarrestar posibles contingencias. (<i>pregunta 2.8</i>).</p>	<p>No coinciden</p> <p>No coinciden</p>

ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que los riesgos identificados se orienten al cumplimiento de los objetivos y que las respuestas al riesgo se lleven de manera efectiva (Ramírez & Ramírez, 2012).</p>	<p>La empresa no ha establecido políticas, ni procedimientos que se sigan para la utilización y protección de sus recursos. (<i>pregunta 3.3</i>).</p>	No coinciden
		<p>La empresa no realiza revisiones periódicas para verificar su desempeño y desarrollo, tampoco se cuenta se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, lo cual impide la veracidad de la información que pudiera ser recabada. (<i>pregunta 3.4 y 3.6</i>)</p>	No coinciden
		<p>En caso de presentarse alguna deficiencia la empresa no efectúa las correcciones necesarias, lo cual produciría riesgos que podrían ser fatales. (<i>pregunta 3.7</i>).</p>	No coinciden
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a</p>	<p>La empresa facilita la información pertinente oportuna y competente a</p>	Si coinciden

producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades (Liñan, 2014).

sus colaboradores con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. (pregunta 4.1).

La información canalizada a través de los sistemas de información permite agregar valor a la toma de decisiones. (pregunta 4.2).

Si coinciden

La gerencia se mantiene actualizado respecto al desempeño y desarrollo de la organización, gracias a los canales de comunicación, que le permiten obtener información y tomar iniciativa ante posibles riesgos. (pregunta 4.5).

Si coinciden

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su

La empresa New Athletic S.A.C. no cuenta con un sistema de control que le permita monitorear y realizar las evaluaciones correspondientes de los componentes del control

No Coinciden

fortalecimiento, e implantación **(Crisoles, 2014).**

interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando. (*pregunta 5.4*).

La empresa no efectúa actividades periódicas de supervisión para la evaluación del control interno. **No coinciden** (*pregunta 5.5*).

No se realizan investigaciones acerca de las causas de las deficiencias detectadas para aplicar las respectivas medidas correctivas. **No coinciden** (*pregunta 5.7*).

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

b. ANALISIS DE RESULTADOS

i. Respecto al objetivo específico N° 01:

Villanueva & García (2013), Vargas & Ramírez (2014), Obispo (2014) y Crisoles (2014), coinciden en sus resultados al establecer que el control interno tiene un impacto muy significativo en la gestión de las empresas comerciales, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de manera oportuna. En relación a la planificación de sus actividades el control interno tiene

una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejado en un diagnóstico que le permita aplicar cada uno de los componentes en cada unidad o área de la empresa ,en relación a la toma de decisiones es un instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: **Coronado (2012)**, quienes establecen que el control interno es indispensable en cada organización y será provechoso mientras se respeten cada uno de sus puntos, así se vislumbrarán progresos en dichas empresas, a través del beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos. Estos resultados también coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según: **Gonzales (2014)**.

Por otro lado, **Chunga (2014)**, **Liñán (2014)** y **Murillo & Palacios (2013)**, establecen que la adopción de un sistema de control interno, podrá servir como soporte y apoyo en la gestión de inventarios, influyendo de manera significativamente a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, así como a la rotación de sus inventarios, la confiabilidad de la información financiera, la custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, mitigando riesgos y cuidando la administración administrativa y contable. Estos resultados coinciden con los autores de los antecedentes internacionales: **Ramírez & Ramírez (2012)** y **Asubadin (2011)**, que la aplicación del control interno como herramienta estratégica,

permitirá realizar un análisis a modo general, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable.

ii. Respetto al objetivo específico N° 02:

Respetto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario realizado al gerente de la empresa, en donde se realizaron 10 preguntas que componen al ambiente de control, de la cual representa el 100%, nos arroja un índice de un 70% que corresponde a la respuesta SI y un 30% como respuesta negativa, esto quiere decir que la organización refleja el cumplimiento de un buen ambiente de control, atravez de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal a seguir paso a paso los manuales, políticas y lineamientos establecidos para el logro de los objetivos, generando eficiencia y eficacia para la gestión comercial. Estos resultados coinciden con el autor internacional Rojas (2007) y con los autores Nacionales Vargas & Ramírez (2014), Chunga (2014), Liñán (2014) y Murillo & Palacios (2013), quienes afirman que el control y sus manuales de organización y función contribuyen al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes, reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica. Estos resultados coinciden con la base teórica de Fonseca (2012) donde dice que es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Respetto al componente evaluación de riesgo

De las 09 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable 44% como respuesta SI y un 56% como respuesta NO, esta situación es perjudicial, porque según las respuestas obtenidas la empresa en cuestión no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto en factores externos como internos, posición contraria a lo que establece el autor internacional: Camacho (2006), quien establece que una evaluación oportuna ayudara a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. Y lo que establece la teoría del informe COSO, pues afirma que la evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

Respecto al componente actividades de control

De las 08 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable 25% como respuesta SI y un 75% como respuesta NO, lo cual es perjudicial ya que determina que la empresa del caso no está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, no permitiendo generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia, posición contraria a lo que establecen los autores internacionales Ramírez & Ramírez (2012) y autores Nacionales Arteaga & Olguín (2014) y Domingo (2013), quienes afirman que el control interno permite realizar mejoras en las diferentes áreas de la organización, disminuyendo deficiencias administrativas y reduciendo riesgos permitiendo cumplir con los objetivos organizacionales.

Respecto al componente información y comunicación

De las 08 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un considerable 88% como respuesta SI y un 12% como respuesta NO, lo cual es beneficioso ya que refleja que la empresa del

caso brinda la información oportuna a sus trabajadores de manera que puedan cumplir con sus actividades establecidas en el MOF, generando eficiencia en los reportes, y añadiendo valor en la toma de decisiones. Estos resultados coinciden con el autor Nacional Liñan (2014), quien establece que la entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Respecto al componente supervisión

De las 08 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un 12% como respuesta SI y un 88% como respuesta NO, lo cual indica que la empresa del caso no efectúa el componente de supervisión o monitoreo, no permitiendo realizar un seguimiento y evaluación a los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando, por otro lado no se podrán reconocer oportunamente la deficiencias de tal forma que se puedan proponer planes de mejora aplicando las respectivas medidas correctivas. Según el informe COSO este componente permite evaluar y reconocer los fraudes que puedan afectar al control interno, a través de una serie de procedimientos, que aseguren que cualquier deficiencia sea informada oportunamente para tomar decisiones pertinentes.

iii. Respecto al objetivo específico N° 03:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera

columna se establecen los resultados del objetivo específico 2; para finalmente dar paso a la columna cuatro, donde se establece el análisis de comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados coinciden ya que guardan una estrecha relación, debido a que tienen muy en claro que la implementación de manuales administrativos y contables son esenciales para salvaguardar los recursos de la empresa, así como también para establecer las pautas y lineamientos de las actividades a realizar para una correcta ejecución de las operaciones, esto generara disciplina y confianza al personal, permitiendo que la información fluya con libertad y sea confiable, todo esto servirá de apoyo para el logro de los objetivos.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgos, sí coinciden, puesto que la empresa busca en la medida de sus posibilidades disminuir los riesgos y errores que se puedan presentar, tal como lo establece Camacho (2006), quien afirma que el control interno como herramienta estratégica permitirá realizar una evaluación oportuna, ayudando a evitar errores, fraudes o riesgos protegiendo la gestión administrativa y contable.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a las

actividades de control, no coinciden puesto que la empresa no ha establecido políticas ni procedimientos que ayuden a garantizar una efectiva administración y mitigar los riesgos. Sin embargo, Ramírez & Ramírez (2012), afirman que las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a minimizar los riesgos y a garantizar una efectiva administración.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la calidad y suficiencia de la información, si coinciden puesto que la empresa facilita la información pertinente, oportuna y competente al personal para permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Así como lo establece Liñán (2014) al indicar que la información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Respecto al componente supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la supervisión y monitoreo, no coinciden puesto que la empresa no realiza un monitoreo de las evaluaciones y funciones correspondientes a los componentes del control interno, trayendo como consecuencia riesgos, retrasos y el incumplimiento de objetivos trazados. Sin embargo, Crisoles (2014), afirma que la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento, e implantación.

VI. CONCLUSIONES

i. Respecto al objetivo específico N° 01:

La mayoría de los autores revisados coinciden que el control interno es una herramienta fundamental, que permite realizar mejoras dentro de las organizaciones, mitigando los riesgos y proporcionada eficiencia, eficacia en las actividades.

Además, coinciden en que el Control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

ii. Respecto al objetivo específico N° 02:

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 43 preguntas efectuadas, 20 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 46% y el resto que equivale a 23 preguntas han sido negativas representando un 54 %; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa Comercial del Perú New Athletic S.A.C de Lima 2016. no está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno.

Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo

comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa.

En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores.

iii. Respecto al objetivo específico N° 03:

De la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que en las empresas comerciales como en la empresa comercial del Perú New Athletic S.A.C de Lima 2016. no llevan a cabo la correcta ejecución de los componentes del control interno, teniendo mayores deficiencias en las actividades de control y supervisión, afectando de manera significativa a la gestión administrativa y contable, viéndose limitado el logro de los objetivos.

iv. Conclusión General:

El sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

a. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Actualícese. (2014), Definición de una empresa comercial. Recuperado de: <http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>
- Arteaga C. & Olgún V. (2014). La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014, Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Contables – Perú. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf
- Asubadin I. (2011), Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla cia. Ltda. Iatacunga durante el año 2010, Ambato: Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Recuperado de : <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Cabello R. (2011). Que es Coso. Auditoria, Contabilidad & Economía. Recuperado de: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Castillo Y. (2013), Control Interno. Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Control-Interno/827809.html>
- Chunga E. (2014), El Sistema de Control Interno como Soporte para la Eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Perú. Recuperado de: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>
- Anónimo. (pág. 1 & 4). Teorías de la Empresa. Recuperado de: http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/ramirez_o_me/capitulo2.pdf

- Contraloría General de la república (pág. 7 & 10), preguntas frecuentes sobre el sistema nacional de control, contraloría general y el control gubernamental. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf
- Contraloría General de la Republica, Control Interno. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Cordero J. (2014). Importancia del Control Interno. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos84/importancia-del-control-interno-sectorpublico/importancia-del-control-interno-sector-publico.shtml>
- Coronado D. (2012). Guía Y Aplicación Adecuada Del Control Interno Para Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales., México: Universidad Veracruzana Facultad de Contaduría y Administración. Recuperado de : <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31603/1/coronadorodriguezdimitris.pdf>
- Crisoles, S. (2014). El Control Interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote- Huaraz. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034244>
- Enciclopedia de Clasificaciones. (2016). Tipos de empresas. Recuperado de: <http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4-tipos-de-empresas/>
- Gonzales C. (2014), Importancia del control interno en las Pymes. Revista Gestopolis. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Gonzales M. (2014), Importancia del control Interno en las Pymes. Revista Gestipolis. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Lacedo (2010), Clasificación de las empresas según su actividad o giro. Recuperado de: http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-su_22.html

- Lefcovich M. (2014) Las pequeñas empresas y las causas de sus fracasos. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos16/fracazos-pequenas-empresas/fracazos-pequenas-empresas.shtml#ixzz4ZoCIjdD0>
- Liñán K. (2015), El Control Interno como Soporte del área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura –Huacho, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Perú. Recuperado de: http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/418/TFCEC_76.pdf?sequence=1
- María L. (2010), Finalidad del control interno. Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Principios-Y-Elementos-De-Control-Interno/286087.html>
- Mora C. (2014), Empresa. Recuperado de: <https://prezi.com/hcmpdcmeelw9/empresa/>
- Murillo P. & Palacios T. (2013), Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Ventas de la Botica Farma Cartavio en el Periodo 2013, Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Contables – Perú. Recuperado de : http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO_PABLO_DISENO_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Obispo D. (2014), Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales. Periodo 2013, Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Perú. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERODO-2013>
- Ramírez & Ramírez (2012). Planificación Estratégica y Propuesta de las Políticas de Control Interno para la Empresa General Logistic and Services S.A.C. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPS-GT000332.pdf>
- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Universidad Antenor Orrego-Trujillo. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

- Vega, de la C. (2016). Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. Recuperado de:
<http://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>

- Villanueva U. & García M. (2013), Impacto del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Perú. Recuperado de:
<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1>

ANEXOS

Cronograma de actividades:

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración del proyecto de tesis	09/003/2016	25/05/2016
Recolección de información determinando los Resultados	18/08/2016	26/11/2016
Elaboración del Informe de Tesis de Investigación	10/03/2017	15/12/2017
Perfeccionamiento del Informe de Tesis de Investigación	27/08/2017	03/11/2017
Pre Banca de Sustentación de Tesis	04/12/2017	11/12/2017

Presupuesto

Bienes:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papelbond80gr	1	Millar	10.00	10.00
Resaltador	2	Unidad	2.50	5.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
Total bienes S/.	-	-	-	40.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	60	Unidad	0.50	30.00

Fotocopiado	42	Unidad	0.10	4.20
Internet	70	Hora	1.00	70.00
Movilidad	30	Unidad	1.00	30.00
Total servicios S/.	-	-	-	104.20

3.- Resumen de presupuesto:

RUBRO	IMPORTE
BIENES	40.00
SERVICIOS	104.20
TOTALS/.	144.20