

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS  
GENERALES ORMAR E.I.R.L.” CASMA 2016

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

**AUTOR:**

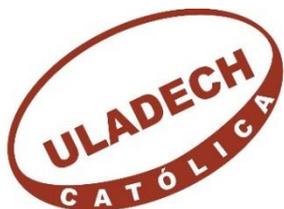
BACH. JESUS ALDO CANO CORAL.

**ASESOR:**

Mgr. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CASMA – PERÚ**

**2017**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS  
GENERALES ORMAR E.I.R.L.” CASMA 2016

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

**AUTOR:**

BACH. JESUS ALDO CANO CORAL.

**ASESOR:**

Mgr. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CASMA – PERÚ**

**2017**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
**PRESIDENTE**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**SECRETARIO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTO

**Agradezco a Dios** por darme la salud que Tengo, por brindarme la capacidad de desarrollarme y experimentar cosas y aventuras productivas. Estoy seguro que mis metas planteadas darán fruto en el futuro y por ende me debo esforzar cada día para ser mejor en la universidad y en todo lugar sin olvidar el respeto que engrandece a la persona.

**A mis padres**, como agradecimiento a su esfuerzo, amor y apoyo incondicional, durante mi formación tanto personal como profesional ya que ellos nos ceden y suministran el amor incondicional expresándonos en todo momento el afecto e interponiendo valores y políticas dentro de un hogar.

Quiero agradecer a todos mis maestros ya que ellos me enseñaron a valorar los estudios y a superarme cada día y al docente quien monitorea este taller y a través de su persona, determinaremos un resultado beneficioso para el término de nuestra carrera y con ello el propósito de ser alguien en la vida, con miras a un futuro lleno de retos y experiencias laborales que se encargaran de hacerme un profesional y un ciudadano de bien

## **DEDICATORIA**

**A Dios** por habernos permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr un objetivos, además de su infinita bondad y amor.

La cual el apoyo de Dios será muy importante para culminar con éxitos este informe de tesis.

**A mis padres y familiares** que siempre permanecerán conmigo, siendo ellos los mejores maestros, por qué me enseñaron a que todo lo que uno quiere en la vida se consigue, así sea poco uno se lo tiene que ganar, aquellos que de una u otra manera me brindaron todo el apoyo moral que cada ser humano necesita para tomar como impulso una vida con direcciones y miras al futuro.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como Objetivo General, Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales ORMAR” E.I.R.L - Casma, 2016. La investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, la mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes, nos reflejan que las entidades comerciales en cada punto del país, no cuentan con una cultura de control, a la vez nos da a conocer lo importante que es contar con un debido control dentro de las empresas del sector comercio, permitiendo a la entidad visualizar los puntos críticos y así mismo establecer lineamientos de control. Respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Inversiones y servicios Generales ORMAR E.I.R.L., no cuenta con un adecuado control interno, existiendo deficiencia en su aplicación en los componentes de actividades de control y supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

**Palabras Clave:** Control interno, empresas, sector comercio.

## **ABSTRACT**

The objective of this research was to determine and describe the characteristics of internal control of companies in the commerce sector of Peru and of the company "Inversiones y Servicios Generales ORMAR" EIRL - Casma, 2016. The research was of non-experimental design -bibliographic- documentary and case; for the collection of information we used bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the company of the case, finding the following results: Regarding the bibliographic review, most of the authors that are part of our background, reflect us that the commercial entities in every point of the country, do not have a culture of control, at the same time it reveals to us how important it is to have a proper control within the companies of the commerce sector, allowing the entity to visualize the critical points and thus establish control guidelines. Regarding the case under study, it is concluded that the commercial company Inversiones y servicios Generales ORMAR E.I.R.L. does not have an adequate internal control, and there is a deficiency in its application in the components of control and supervision and monitoring activities. Finally, it is concluded that both the national level and the company in the case study, the results coincide because in the companies are not applying correctly the internal control, since deficiencies in its components have been found, which affects the fulfillment of the business objectives.

**Key Words:** Internal control, business, trade sector.

# CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>CONTRA CARÁTUJURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>INDICE DE CUADROS</b> .....	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	<b>11</b>
<b>II. REVISION DE LA LITERATURA</b> .....	<b>16</b>
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	<b>16</b>
2.1.1 Internacionales .....	16
2.1.2 Nacionales .....	20
2.1.3 Regionales .....	23
2.1.4 Locales .....	26
<b>2.2 Bases Teóricas</b> .....	<b>27</b>
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	27
2.2.1.1 Componentes del Control Interno.....	28
2.2.1.2 Tipos de Control Interno.....	30
2.2.1.3 Objetivos del Control Interno .....	32
2.2.1.4 Principios del Control Interno .....	33
2.2.1.5 Normas de Control Interno .....	34
2.2.1.6 Importancia del Control Interno .....	34
2.2.2 Teorías de Empresa .....	35
2.2.2.1 Clasificación de Empresa .....	36
2.2.2.1.1 Empresas Industriales .....	36
2.2.2.1.2 Empresas de servicios.....	36
2.2.2.1.3 Empresas comerciales .....	37
2.2.3 Teoría de empresa comercial .....	37
<b>2.3 Marco conceptual</b> .....	<b>37</b>
2.3.1 Definición de Control .....	37
2.3.2 Definición de Informe Coso. ....	38

2.3.3	Definición de Control Interno.....	38
2.3.4	Definición de empresas .....	39
2.3.5	Definiciones de Empresas Comerciales.....	40
<b>III.</b>	<b>METODOLOGIA.....</b>	<b>40</b>
3.1	Diseño de la Investigación.....	40
3.2	Población y muestra .....	40
3.2.1	Población:.....	40
3.2.2	Muestra: .....	40
3.3	Definición y operacionalización de las variables .....	40
3.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	41
3.4.1	Técnicas.....	41
3.4.2	Instrumentos .....	41
3.5	Plan de Análisis .....	41
3.6	Matriz de Consistencia .....	42
3.7	Principios Éticos.....	42
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTDOS.....</b>	<b>43</b>
<b>4.1</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>43</b>
4.1.1	Respecto al objetivo específico N° 1: .....	43
4.1.2	Respecto al objetivo específico N° 2: .....	46
4.1.3	Respecto al objetivo específico N° 3: .....	49
<b>4.2</b>	<b>Análisis de resultados .....</b>	<b>51</b>
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	51
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	52
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	54
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>57</b>
5.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	57
5.2.	Respecto al objetivo específico 2 .....	57
5.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	58
5.4.	Conclusión General. ....	59
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>60</b>
6.1	Referencias Bibliográficas.....	60
6.2	Anexos .....	66
6.2.1	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	66
6.2.2	Anexo 02: Cuestionario. ....	67

<b>INDICE DE CUADROS</b>		
<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PAGINA</b>
<b>01</b>	Respecto al Objetivo Especifico 1	<b>42</b>
<b>02</b>	Respecto al Objetivo Especifico 2	<b>45</b>
<b>03</b>	Respecto al Objetivo Especifico 3	<b>48</b>

## **I. INTRODUCCION**

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de administración pública, con la finalidad de salvaguardar los recursos y fondos públicos, hoy en día se muestran y plantean en todas las organizaciones, la causa principal que dio origen al Control Interno fue la "gran empresa", como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, con el pasar del tiempo los problemas de Control Interno, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el Control Interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos. **Pérez (2011).**

Usualmente las empresas no cuentan con un sistema bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se muestran por escrito, si no que se trabaja de manera empírica ,solucionando problemas según como estas se vayan presentando, estos problemas podrían ser prevenidos gestionando un control interno de manera anticipada.

Muchos empresarios piensan que el control interno no puede ser aplicable a sus empresas ya que estas aún no cuentan con el tamaño suficiente, sin tener

en cuenta que la envergadura de la empresa no es un factor que defina la importancia del control interno dentro de las mismas. **Servín (2016).**

El control interno es reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y estén en la capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. **Taboada (2011).**

Es importante mencionar, que cada empresa deberá contar con personal capaz, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de alertar y dar seguimiento al mismo, ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan. **Velázquez (2012).**

A razón de esto surge el Informe COSO, el cual es un resumen de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización. Si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. **Gómez (2010).**

El denominado “IMFORME COSO” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) consiste en un comité conformado, creado en Estados Unidos el año 1985, donde participan auditores internos, contadores, administradores y otros profesionales de las ciencias económicas y administrativas. **Rivas (2015).**

Después de haber conocido un poco sobre el informe COSO, ahora pasaremos al desarrollo de una propuesta para Latinoamérica. El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) se enfoca a un nivel global de un país, los poderes de un Estado, a los sectores importantes de la economía, las entidades públicas específicas, para las empresas privadas en sus diferentes actividades, a las organizaciones de la sociedad civil, municipalidades y especializado para las unidades de operación. **Enríquez (2014).**

El MICIL está basado en los valores y los principios éticos del personal de las organizaciones, es una herramienta importante para aquellos administradores o gerentes de pequeñas, medianas o grandes empresas porque sirve como apoyo o referencia a sus necesidades sobre el sistema de control interno. Su principal fortaleza es que contribuye para que las empresas cumplan sus objetivos, fortalezca el control interno y se eviten riesgos en las operaciones. **Castro, (2015).**

Le empresa objeto de estudio, se encuentra inmerso en el sector comercio teniendo registrada como razón social; Inversiones y Servicios Generales ORMAR, cuya denominación es E.I.R.L, el propietario de la empresa, la registro de la siguiente manera ya que cuenta con dos actividades, la principal de comercialización y la secundaria de servicio, con número de Ruc: 20600080050, domiciliada en AV. Libertad MZA. G2 LOTE. 28 P.J. Huaquilla, Alta Ancash – Casma.

### **Actividades principales \_ Comercial.**

#### **CIIU 52348**

- Por la que fue creada para la venta de materiales para la industria de la construcción, Artículos y herramientas de ferretería. (pinturas, estribos, alambres, agregados, etc.).

#### **CIIU 51906**

- Venta al por mayor de otros productos.

### **Actividad Secundaria \_ Servicio**

#### **CIIU 60230**

- Transporte de carga por carretera.

Teniendo como visión y misión brindar un servicio de primera calidad en la actividad ferretera, cumpliendo con los estándares de seguridad, garantía y tiempos de entrega pactados con nuestros clientes.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente:

**¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú Caso: empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. Casma 2016?**

Para responder al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú Caso: Empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. Casma, 2016.

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú
2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. Casma, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. Casma, 2016.

El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante su desarrollo se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. debido a la falta de un sistema de control interno que coadyuve al logro de los objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de recursos.

Mediante la implementación de un sistema de control interno, se adoptan normas, procesos y procedimientos, que a su vez presentan alternativas de solución que garanticen la adecuada gestión empresarial.

Asimismo, esta investigación servirá para conocer el procedimiento a seguir para la implementación de un adecuado sistema de control interno en una organización, y servirá como antecedente y base teórica para posteriores estudios realizados por estudiantes de nuestra universidad y de diferentes ámbitos.

## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a toda investigación que se ha realizado en países o ciudades diferentes a Perú, según las variables en estudio de nuestra investigación.

Crespo & Suarez (2014). En su tesis titulada: **“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Múltatenos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”**, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

Un Sistema de Control Interno para las diversas área de la empresa, ayuda a determinar niveles de jerarquía y de responsabilidades, por lo que los empleados realizaran a cabalidad sus funciones, sin tener que dejar a medias sus labores,

pues esto implicaría que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

Al no tener estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa, no permitirá el adecuado desarrollo de las actividades.

Guevara & Gañan, (2015) En su tesis Titulada: **“Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro instalaciones A & A de la ciudad de Cuenca periodo 2014”**, realizado en la ciudad de Cuenca - Ecuador, encontrando los siguientes conclusiones:

Un porcentaje mayoritario de encuestados consideró que el sistema de control de inventarios implementado no es eficiente, apuntando a su vez, a su incorrecta clasificación.

Por su parte, la evaluación al control interno de inventarios (a través de un cuestionario aplicado al gerente y una ficha de observación) permitió establecer el nivel de confianza y de riesgo de área de inventarios. Frente a esta situación se volvía urgente la necesidad de diseñar una propuesta de mejoramiento que revierta la situación detectada. Determinó la necesidad de diseñar un sistema de control interno de inventarios basados en los siguientes

componentes: Ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, evaluación de riesgo y actividades de control, A su vez, ello implicó un riesgo alto en ambos componentes.

Rojas, (2007) En su tesis titulada: **“Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos”**, realizada en la universidad de San Carlos de Guatemala, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

El control interno debe ajustarse a los requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Alvarado & Tuquiñahui, (2011) En su tesis titulada: **“Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO”**, aplicado a la empresa electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca\_Ecuador. Las conclusiones obtenidas fueron las siguientes: El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones, determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y lo limite.

Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un sistema de control interno o para evaluar el control de electroinstalaciones, permitió realizar un análisis de los riesgos de esta, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito. La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de los objetivos.

La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten las dificultades que afecten a logro de los objetivos.

### **2.1.2 Nacionales**

Arteaga & Olguín (2014) En su tesis titulada: **“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. Se obtuvieron las siguientes conclusiones:

El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.

El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa.

Que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa.

Rodríguez & Vega (2016). En su tesis Titulado: “**Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones S.R.L. con el fin de mejorar los procesos operativos en el periodo 2015**”, realizado en la ciudad de Chiclayo. Las conclusiones obtenidas fueron:

Al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos.

Al aplicar el modelo COSO como herramienta para realizar un Control interno que conllevo a evaluar el control de la empresa A & B Representaciones SRL nos permitió obtener un análisis de los riesgos más latentes identificando los puntos críticos en cada proceso; detectándose deficiencias en todas sus operaciones.

La empresa A & B Representaciones SRL no cuenta con una sólida cultura de control ya que tiene dificultades en la comunicación, sin existencia de adecuados canales para que el personal conozca a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades diarias de operatividad y control.

podemos decir que el Control Interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un Sistema de Control Interno (SCI) no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.

Vargas & Ramírez (2014). En su tesis titulada: **“El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L”**. Realizada en la ciudad de Trujillo,

del periodo - 2014.Después de realizada la investigación, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

La falta de un manual de organizaciones y funciones va a limitar conocer a los trabajadores la labor que deben de desarrollar, por lo cual se debe establecer dichas políticas y manuales para dar a conocer las funciones en cada área de la empresa.

Que la aplicación del control interno, mejore significativamente los procesos de gestión dentro de la empresa, determinando eficiencias en los procesos de reporte y de información.

Establece también que el control interno en cualquier tipo de organización es una parte prioritaria, puesto que ayuda a identificar los riesgos que se puedan presentar, así mismo se evitarían posibles errores A su vez influye para realizar auditorías con ventajas concurrentes.

### **2.1.3 Regionales**

Obizpo & González (2013). En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú2013- Huaraz”**. Se obtuvieron las siguientes conclusiones:

En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se

apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Cuando una empresa no efectúa controles internos ve mellada su productividad en un 25 %. La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

El entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

Anticona (2016). En su tesis titulada: **“El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A”**, periodo 2015-Huaraz.

Se obtuvieron las siguientes conclusiones:

El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. Además se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos

Del análisis de la información recolectada y la realidad de la evaluación de riesgos en el área administrativa del comercial Trujillo S.A, se llega a la conclusión que no se han analizado todos los riesgos tanto internos como externos, por ende no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos en la dentro y fuera de la empresa.

Las actividades de control se refieren a las acciones que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas, estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles y en cada etapa, generando el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales por parte del personal en el cumplimiento de sus funciones.

La información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades que realiza la empresa y se informa de manera directa y mediante documentos o escritos motivo por el cual la información y comunicación está debe avanzar de manera favorable para la comunicación de la empresa.

El monitoreo de las operaciones se deben realizar dentro y fuera de la organización en todas las áreas, con el propósito de respaldar el desarrollo de la empresa

Rodríguez (2016). En su trabajo de investigación titulado: **“Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas**

## **Empresas Comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016.”**

Se obtuvieron las siguientes conclusiones: se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean, necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

La empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales.

Con la propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazara metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa.

### **2.1.4 Locales**

Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con el tema en estudio.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

**Amaro (2013).** Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico.

**Chacón (2002).** El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los

niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

#### **2.2.1.1 Componentes del Control Interno**

**Luppi (2010).** Nos menciona que los cinco Componentes del Control Interno interactúan entre sí, y forman un sistema. Este sistema debe estar integrado a las actividades operativas de la empresa. Cuanto más integrado esté el sistema de Control Interno con las actividades de la empresa, tanto mayores serán las posibilidades de éxito del mismo.

Estos 5 elementos, junto con una breve descripción de cada uno de ellos, son los siguientes:

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

❖ **El Entorno o Ambiente de Control.**

Es la base en la que se apoyan los 4 restantes componentes del Control Interno. El Entorno de Control se refiere a la que podríamos llamar "cultura" o "actitud" generalizada de la empresa con respecto al control. Hay que analizar elementos como la integridad de las personas (a todos los niveles), los valores éticos, el estilo o filosofía de gestión, etc.

❖ **La Evaluación de los Riesgos.**

Los riesgos se definen como todos aquellos elementos o circunstancias que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Visto que la empresa desarrolla su actividad en un entorno cada vez más competitivo, dinámico y cambiante, debe disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente el entorno circunstante y garanticen que la empresa se va adecuando a este.

❖ **Actividades de Control.**

Las actividades de control son todas aquellas medidas, de la más diversa naturaleza, que sirven para asegurar que el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, está bajo

control. Son los típicos controles que se revisan en el marco de una auditoría externa: aprobación y autorización de las transacciones, controles de acceso, etc.

❖ **Información y Comunicación.**

La información es esencial para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección tome decisiones acertadas. Es importante no confundir aquí el objetivo de fiabilidad de la información, En este contexto la información que maneja la empresa, y la correcta comunicación y flujo de la misma, de manera rápida y tempestiva, desde y hacia todos los departamentos y niveles de la empresa es esencial para el buen funcionamiento de un sistema de Control Interno.

❖ **Supervisión.**

Como todo sistema, también el sistema de Control Interno necesita de supervisión para funcionar correctamente. En este sentido, la supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de Control Interno funciona correctamente. Esta supervisión la debe realizar la dirección de la empresa, pero está claro que es aquí, en estas revisiones donde el trabajo de los auditores internos se hace más importante.

### **2.2.1.2 Tipos de Control Interno**

**Samuel (2010)** establece que hay 4 tipos de control que son:

**a) Control Interno Administrativos**

Los controles administrativos incluyen el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.

**b) Control Interno Estratégico**

Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.

**c) Control Interno Contable**

Los controles contables incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

**d) Control Interno Operacional**

El control operacional es el proceso consistente en asegurar que las tareas específicas se cumplan en forma eficaz y eficiente. El control de las tareas se orienta a la transacción; es decir, se refiere al control de tareas individuales. Las reglas que se han de

cumplir durante la realización de tales tareas se prescriben como parte del proceso de control de gestión.

### **2.2.1.3 Objetivos del Control Interno**

**Ramón (2008)**. Nos dice que los objetivos del Control Interno deben lograr:

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

#### 2.2.1.4 Principios del Control Interno

**Ramírez (2001)**, nos dice que los principios por los cuales el control interno deberá consultarse son:

- **Igualdad:** Consiste en velar por que las actividades de la entidad se orienten al interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- **Moralidad:** consiste en el acatamiento de las normas constitucionales y legales, además de los principios éticos y morales que rigen en nuestra sociedad.
- **Eficiencia:** consiste en la máxima productividad y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Economía:** consiste en la asignación adecuada de los recursos.
- **Celeridad:** consiste en la capacidad de respuesta oportuna a las necesidades sociales, competencia de la entidad.
- **Imparcialidad y Publicidad:** se menciona la obtención de la mayor transparencia posible de manera que no se afecten los intereses de nadie.
- **Valoración de costos Ambientales:** se refiere a la minimización del impacto ambiental en las entidades que lo tengan.

### **2.2.1.5 Normas de Control Interno**

**Contraloría General de la República (2006), Ley N° 27785.**

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.

### **2.2.1.6 Importancia del Control Interno**

**Rivera (2015).** El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y

mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional.

El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente.

### **2.2.2 Teorías de Empresa**

**Thompson, (2006)** En un sentido general, la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado . Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

### **2.2.2.1 Clasificación de Empresa**

**García (2010).** Nos detalla que para lograr un mejor estudio de las empresas es necesario reconocer su clasificación de acuerdo a su giro o actividad, dentro de este rubro se pueden identificar 3 tipos: empresas industriales, comerciales y de servicio.

#### **2.2.2.1.1 Empresas Industriales**

Son aquellas que su actividad principal es la extracción y/o transformación de materias primas, al mismo tiempo las empresas industriales pueden dividirse en extractivas y manufactureras. Las extractivas se dedican a la explotación de los recursos naturales mientras que las manufactureras se dedican a la transformación de los recursos naturales en productos terminados.

#### **2.2.2.1.2 Empresas de servicios**

Son todas aquellas que venden algún servicio a la comunidad, los tipos de servicio que prestan son: Transporte, Turismo, Servicios Financieros, Servicios Públicos, Servicios Administrativos Privados, Educación, Finanzas, Salud, etc.

### **2.2.2.1.3 Empresas comerciales**

Son aquellas que fungen de intermediarios entre productores y consumidores, básicamente se dedican a la distribución de productos terminados en 3 niveles de acuerdo a su capacidad: mayoristas, minoristas y comisionistas.

### **2.2.3 Teoría de empresa comercial**

**Albarrán (2016)**. Nos define que son cuyo origen es propiamente comercial, productiva u otras actividades, son de carácter privado y tienen por finalidad ejercer su actividad con el propósito de lograr utilidades que van en beneficio directo de sus accionistas.

Las empresas comerciales se caracterizan por que no realizan una transformación sobre los materiales adquiridos recurriendo a fuentes de energía y al trabajo aplicado al producto, siendo intermediario entre el productor y el consumidor.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de Control**

**Anzil (2010)** El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los

objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

### **2.3.2 Definición de Informe Coso.**

**Cabello (2011).**El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

### **2.3.3 Definición de Control Interno**

**Díaz (2010).**Un control interno es un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y el personal, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre la consecución de objetivos de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales.

**Alejandro RM (2008).**Nos precisa que el “Control Interno“, es una expresión utilizada con el objeto de describir todas las medidas adoptadas por los accionistas y directores de empresas

para dirigir y controlar las operaciones de sus empresas. Normalmente para una empresa específica se refiere a su “Sistema de Control Interno”, las técnicas específicas para ejercer un control sobre las operaciones y recursos varía de una empresa o entidad a otra según la magnitud, naturaleza, complejidad y dispersión geográfica de las operaciones de la entidad.

#### **2.3.4 Definición de empresas**

**Chacón (2013).** Las empresas son organizaciones o instituciones dedicadas ofrecer un producto o servicio para satisfacer la demanda y deseos de los clientes. Requiere una razón de ser, una misión, una estrategia, metas, objetivos, tácticas y políticas de actuación o procedimientos.

**Navarro (2008),** Se refiere a la entidad orientada a desempeñar una actividad económica, desde el punto de vista de la economía, una empresa es la encargada de satisfacer las demandas del mercado, para lograr sus objetivos esta conjuga el capital y el trabajo y hace uso de materiales pasivos, tales como tecnología, materias primas, etc.

**Pallares (2006),** afirma que la empresa se la puede considerar como un método dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la

producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado.

### **2.3.5 Definiciones de Empresas Comerciales**

**Chacón (2013).**En cuanto a las empresas comerciales son aquellas que realizan un acto propio de comercio, es decir que adquieren bienes o mercancías (productos terminados) para su venta posterior, en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor.

## **III. METODOLOGIA**

### **3.1 Diseño de la Investigación.**

El diseño de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso

### **3.2 Población y muestra**

#### **3.2.1 Población:**

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

#### **3.2.2 Muestra:**

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

### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no aplica

### **3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; finalmente, para cumplir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

#### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se utilizó como instrumentos fichas bibliográficas; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó como instrumento un cuestionario pertinente de preguntas cerradas; finalmente, para conseguir el recojo de la información del objetivo específico 3 se utilizó como instrumento los cuadros de resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

### **3.5 Plan de Análisis**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas, así como en función a los Objetivos específicos de la Investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliografía pertinente y necesaria; procurando encontrar los antecedentes

pertinentes a la variable en paralelo al análisis de nuestro trabajo de investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.

Para cumplir con el objetivo 3 se realizó través de un cuadro un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 Matriz de Consistencia**

La matriz de Consistencia lógica se encuentra en el **anexo 01**.

### **3.7 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.

#### IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTDOS

##### 4.1 RESULTADOS

###### 4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Describir las características del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú 2016.

#### CUADRO N° 01

Características del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú 2016

AUTORES	RESULTADOS
Arteaga & Olgún (2014)	Establece, qué la mejora del sistema de control interno, influye positivamente en la gestión de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los objetivos de la empresa.
Rodríguez & Vega (2016).	Establece que el Control Interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un

Sistema de Control Interno (SCI) no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango

Vargas & Ramírez (2014).

Que la aplicación del control interno, mejore significativamente los procesos de gestión dentro de la empresa, determinando eficiencias en los procesos de reporte e información.

Establece también que el control interno en cualquier tipo de organización es una parte prioritaria puesto que ayudara a identificar los riesgos que se puedan presentar, así mismo se evitarían posibles errores.

Obizpo & González (2013).

La existencia de un control interno, influye en las diferentes áreas, maximizando oportunidad, eficiencia d las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información tanto administrativa y contable.

En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno, se debe reestructurar de manera que se apliquen procedimientos y se mejore la gestión de la empresa, para que no se vea afectada su productividad.

Anticona (2016).

Establece que para determinar el ambiente de control de la empresa, debe contarse con un plan y manual de ética que regule un comportamiento y disciplina dentro de la organización. Además debe realizarse el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos.

Rodríguez (2016).

Determina que en su totalidad las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones, que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

---

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

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2:

Describir las características del control interno de la empresa: “Inversiones y Servicios Generales ORMAR” E.I.R.L. Casma, 2016.

#### CUDRO N° 02

Características del control interno de la empresa: “Inversiones y Servicios Generales ORMAR” E.I.R.L. Casma, 2016.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa Inversiones y servicios Generales ORMAR_E.I.R.L. cuenta con un control interno?	X	
2. ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la dirección?	X	
3. ¿Se comunica oportunamente a la dirección las violaciones éticas para la toma de medidas disciplinarias?	X	
4. ¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) debidamente actualizado?	X	
5. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	X	
6. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?	X	
7. ¿Todas las áreas cuentan con la cantidad de personal necesario para el correcto desarrollo de sus actividades?		X
8. ¿La entidad elabora un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de	X	

todas las áreas?

### **EVALUACION DE RIESGOS**

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 9. ¿Están identificados los riesgos en la empresa?  | X |   |
| 10. ¿Se han identificado los posibles riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?  | X |   |
| 11. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?   |   | X |
| 12. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?  | X |   |
| 13. ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno? |   | X |

### **ACTIVIDADES DE CONTRTOL**

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 14. ¿Se aplican los procedimientos adecuados para el cumplimiento de las actividades?                 |   | X |
| 15. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las actividades? |   | X |
| 16. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad?               | X |   |
| 17. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?          |   | X |
| 18. ¿El personal realiza correctamente las actividades que le son encomendadas?                       |   | X |
| 19. Se han informado de las actividades dentro de la empresa?   | X |   |

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- |  |   |  |
|--|---|--|
| 20. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones? | X |  |
|--|---|--|

- |  |   |   |
|--|---|---|
| 21. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación? | X |   |
| 22. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?   |   | X |
| 23. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?  | X |   |
| 24. ¿La entidad cuenta con un portal web correctamente implementado y actualizado, que informa hacia el exterior sobre sus actividades?                              |   | X |
| 25. Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades   | X |   |

### **SUPERVISION Y MONITOREO**

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 26. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?  |   | X |
| 27. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?   |   | X |
| 28. ¿Las deficiencias y los posibles problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias? | X |   |
| 29. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?   | X |   |
| 30. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?  |   | X |
| 31. ¿Existe monitoreo continuo por parte de la gerencia?  |   | X |

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente del caso en estudio

#### 4.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. , Casma 2016.

#### CUADRO N° 03

Análisis comparativo de las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L.Casma ,2016.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	RESULTADOS
<b>Respecto al ambiente de Control</b>	Las empresas comerciales sin importar su tamaño, necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente. <b>Rodríguez (2016).</b>	La entidad, cuenta con un manual de organizaciones y funciones, además cuenta con un código de ética debidamente aprobado.	<b>Si coinciden</b>
	Un manual de organizaciones y funciones va a permitir conocer a los trabajadores la labor que deben de desarrollar en cada área de la empresa. <b>Vargas &amp; Ramírez (2014).</b>		

<b>Respecto a la evaluación de riesgos</b>	<p>Establece también que el control interno en cualquier tipo de organización es una parte prioritaria, puesto que ayuda a identificar los riesgos que se puedan presentar, así mismo se evitarían posibles errores.</p> <p>La entidad busca en la medida de sus posibilidades establecer y difundir lineamientos y políticas que le ayuden a disminuir los riesgos y errores que se puedan presentar.</p> <p><b>Vargas &amp; Ramírez (2014).</b></p>	<b>Si coinciden</b>
<b>Respecto a las actividades de Control</b>	<p>Establece que el Control Interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia.</p> <p>La empresa no realiza revisiones periódicas para verificar su desempeño y desarrollo, tampoco se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.</p> <p><b>Rodríguez &amp; Vega (2016).</b></p>	<b>No coinciden</b>
<b>Respecto a la información y comunicación</b>	<p>La información y comunicación está constituido por los métodos establecidos para procesar resumir e</p> <p>La gerencia, se mantiene actualizado respecto a los conductos de comunicación, que</p>	<b>Si coinciden</b>

informar sobre las le permiten obtener operaciones y información y actividades, las cuales se tomar iniciativa. informaran mediante documentos o escritos.

**Anticona (2016).**

**Respecto a la supervisión y monitoreo**

El monitoreo de las La empresa no **No coinciden** operaciones se deben efectúa actividades realizar dentro y fuera de periódicas de la organización en todas supervisión para la las áreas, con el propósito evaluación del de respaldar el desarrollo control interno. de la empresa. **Anticona (2016).**

---

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

## **4.2 Análisis de resultados**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Arteaga y Olguín (2014), Vargas & Ramírez (2014), Obizpo & González (2013), Anticona (2016), los autores coinciden en sus resultados obtenidos, a través de los trabajos de investigación ya mencionadas, en los cuales establecen que el control interno va a permitir a las empresas del sector comerciales del Perú ,limitar fraudes, permitiendo un mejor manejo de los activos, y obtener mejores resultados en cuanto a los objetivos y metas que la organización tenga que alcanzar, del mismo modo la aplicación

del control interno, aumentara de manera significativamente los procesos de gestión comercial y se tendrá una mayor información de las estrategias y dificultades a mejorar.

Por otro lado, Vega (2016) y Rodríguez (2016), nos puntualizan que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimiento de cada organización, y que cada empresa de rubro comercial sin importar el tamaño que tengan, necesitan contar con un manual de organizaciones y funciones debidamente planificado, esto permite a la empresa conocer las actividades que debe realizar todos los integrantes de la empresa, el control interno más allá de ser un medio ,sencillamente debe ser un compromiso de cada uno de los integrantes desde la gerencia hasta el trabajador de menor rango.

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

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

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al representante legal de la empresa; Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L.

Con respecto al componente ambiente de control, refleja que se ha cumplido en su totalidad con este primer componente, para seguir paso a paso los manuales, políticas y lineamientos establecidos para el logro de los objetivos, dándole importancia al

componente más significativo del control interno, así lo detalla las bases teóricas, según Lappi (2010), nos dice que es la base en la que se apoyan los 4 restantes componentes del Control Interno, a la que podríamos llamar "cultura" o "actitud" generalizada de la empresa con respecto al control.

#### **Respecto al componente Evaluación de Riesgo**

Según las respuestas que se obtuvieron, nos da a conocer que la empresa a la cual se ha tomado por caso, está cumpliendo con este componente, dando a entender que se evalúan los diversos riesgos internos y externos que se suelen presentar, debido a que no todas las actividades realizadas detectan los posibles riesgos.

#### **Respecto al componente Actividad de control**

La empresa, no está cumpliendo al cien por ciento como se establece con este componente, pese que existe un manual que determina las actividades en función a las áreas, encontrándose debilidades que no permiten la realización adecuada de las actividades del personal.

#### **Respecto al componente Información y Comunicación**

Como resultado del cuestionario en cuanto a este componente, nos arrojó que si existe una comunicación de parte de la gerencia, lo cual es beneficioso ya que refleja que la empresa del caso brinda la información oportuna a sus trabajadores.

#### **Respecto al componente Supervisión o monitoreo**

El resultado del cuestionario nos da a conocer, que la empresa a la cual se ha tomado por caso, no cumple con un monitoreo constante en las diversas áreas, esto va en contra de lo que se detalla en las bases teóricas, en este sentido, la supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de Control Interno funcione correctamente.

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

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la implementación de un ambiente de control interno si coinciden, ya que la empresa cuenta con un mecanismo de políticas y normas pre establecidas, en esto Rodríguez (2016) nos detalla que las empresas comerciales sin importar su tamaño, necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente.

##### **Respecto al componente Evaluación de Riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) en cuanto a la identificación y valoración de riesgos si coinciden, ya que la empresa cuenta con un sistema para evaluar riesgos y poder disminuirlo, así lo menciona Vargas & Ramírez (2014). que el control interno en cualquier tipo de organización es una

parte prioritaria, puesto que ayuda a identificar los riesgos que se puedan presentar, así mismo se evitarían posibles errores.

### **Respecto al componente Actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), en base a este componente no coinciden, ya que la empresa no cuenta con un control previo en base a las actividades que se van desarrollando, sin tener un tipo de compromiso por parte de la cabeza de la empresa, que es la gerencia. Del mismo modo Rodríguez & Vega (2016). Establece que el Control Interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la empresa se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia.

### **Respecto al componente Información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), se tiene en cuenta que este componente si coincide, ya que la empresa cuenta con la información necesaria para adoptar medidas de mejoras o toma de decisiones. Anticona (2016).precisa que la información y comunicación está constituido por los métodos establecidos para procesar, resumir e informar

sobre las operaciones y actividades, las cuales se informaran mediante documentos o escritos.

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) en cuanto a este componente no coincide, ya que la empresa no cumple debidamente con la supervisión, para dirigir periódicamente las funciones y actividades que se realizan dentro del establecimiento, por otro lado Anticono (2016). Nos dice que el monitoreo de las operaciones se deben realizar dentro y fuera de la organización en todas las áreas, con el propósito de respaldar el desarrollo y objetivos de la empresa.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico 1**

De la mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes, nos reflejan que algunas empresas comerciales ubicada en algún punto del país, no cuentan con una cultura de control, ya que eh allí el punto en el cual nace el hecho de controlar lo que hasta hoy se tiene en base a esfuerzos, a la vez nos da a conocer lo importante que es contar con un debido control dentro de las empresas del sector comercio del Perú, esto va a permitir a la entidad visualizar los puntos críticos y así mismo establecer lineamientos de control, que permitan entregar una información confiable de la situación global en la que se encuentran .

### **5.2. Respecto al objetivo específico 2**

Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Inversiones y servicios Generales ORMAR E.I.R.L., no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues solo cumple con tres de ellos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, en cuanto al componente de actividades de control guarda deficiencias su aplicación , ya que se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control establecidas no se manejan adecuadamente.

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

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

Tras la comparación de la revisión de la literatura y los resultados hallados en el cuestionario del presente trabajo de investigación, se puede concluir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú, porque tiene como objetivo proteger los recursos de la organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener seguridad en la información contable y administrativa; así mismo se pudo determinar que en la empresa; Inversiones y servicios Generales ORMAR E.I.R.L, le falta reincorporar los componente de; actividades de control , supervisión y monitoreo a su control interno, ya que estos componentes afectan de manera significativa a la gestión administrativa y contable, viéndose restringido el logro de los objetivos.

Por lo tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

#### **5.4. Conclusión General.**

Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L, concluyo que, 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 proteger los activos y maximizando la eficacia en la operaciones.

Se recomienda a la empresa implementar un debido control interno basándose principalmente en los componentes en las que se detectaron deficiencias, con la finalidad de evaluar, vigilar y dar seguimiento a los procesos y funcionamiento de las actividades, cambiándose cuando las circunstancias así lo requieran.

En el mundo empresarial, la aplicación del control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, para dar respaldo a las diversas áreas con las que se cuentan, ya que un enlace de información y comunicación ayudan a detectar los problemas que se puedan suscitar, disminuyendo riesgos con la probabilidad de lograr las metas trazadas.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas

Albarrán, A. (2016).en su blog: él quinto poder; Tema: Empresas comerciales y Empresas sociales: definiciones, Recuperado el 12 de julio del 2017, de la página web: <http://www.elquintopoder.cl/economia/empresas-comerciales-y-empresas-sociales-definiciones/>

Alvarado & Tuquiñahui ,(2011) En su tesis titulada: Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. Realizada en la Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de:<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Alejandro, J. (2008), Empresa y economía, Aplicación e importancia del control en las empresas. Recuperado de: <http://empresayeconomia.republica.com/herramientas/importancia-y-aplicacion-del-control-interno-en-la-empresa.html>

Amaro, A. (2013) integrante de la Comisión de Desarrollo de Auditoría – Bosques, del Colegio de Contadores Públicos de México y socio de Corporativo Amaro y Asociados S.C. Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Anzil, F. (2010), Zonaeconomica.com (03 de Sep. de 2010). "Concepto de Control", Recuperado el 21 de julio de 2017, de: <http://www.zonaeconomica.com/control>

- Anticona, N. (2015).El control interno en el área Administrativa de Comercial Trujillo S.A, de la ciudad de Huaraz. (Informe de tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote) Recuperado de:[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL\\_INTERNO\\_ANTICONA\\_ANAMPA\\_NANCY\\_DALILA%20.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1)
- Arboleda, L. (2001). Trabajo de investigación: el control interno como elemento fundamental de gestión, en las entidades estatales. (Contador Público Universidad de Antioquia).Recuperado el 11 de Julio, de: <file:///C:/Users/usuario17/Downloads/25587-99600-1-PB.pdf>
- Arteaga, C & Olgún, V. (2014) En su tesis titulado; La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de:  
  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA\\_CARLOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTIC A.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTIC A.pdf)
- Cabello, N. (2011). Informe COSO. Publicado en setiembre del 2011.Recuperado de:<https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/qu-e-es-coso/>

- Castro, Ana. (2015). Marco Integrado de Control Interno Para Latinoamérica. (MICIL), Blog. Recuperado de: <http://micildecontrolinterno.blogspot.pe/>
- Chacón, D. (2013, Abril 17). Diferencia entre empresas de servicios y comercializadoras en sus estados financieros. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros/>
- Chacón, V. (2002) Conceptos de control interno. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Díaz, S. (2016), Blog: “¿Para qué sirve el Control Interno en una Organización?”, Recuperado el 20 de Julio del 2017; de: <http://www.loftonsc.com/blog/control-interno-empresas/>
- Enríquez, B. (2014). Informe Marco Integrado de Control Interno Para Latinoamérica. (MICIL), Blog. Recuperado de: <http://micilauditoria.blogspot.pe/2014/05/marco-integrado-de-control-interno.html>
- García, F. (2010), en su página principal, tema: “Clasificación de las empresas por su actividad o giro”. Recuperado el 12 de Julio, de: <http://laempresas.blogspot.pe/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-por-su.html>
- Guevara & Gañan (2015) “Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro

instalaciones A & A de la ciudad de Cuenca periodo 2014”, realizado en la ciudad de Cuenca – Ecuador, Recuperado de:

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21590/1/TESIS.pdf>

Navarro, J. (2008) Título: Concepto de Empresa. Sitio: Definición ABC. Recuperado el 21 de julio del 2017, De: <https://www.definicionabc.com/economia/empresa.php>

Obispo, D & González, Y. (2013). Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/articloe/view/815/482>

Pérez (2011).La importancia del control interno para el mundo empresarial. Recuperado de:<http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml#ixzz4kr1Vtrdu>

Ramiro Gómez (2010) Informe COSO - Control Interno en Organizaciones, Recuperado de: <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>

Rivas, J. (2015).El informe coso, Blog: Estudiantes Virtuales. Recuperado el 6 de julio de:

<https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/2015/08/11/el-informe-coso/>

Rojas, (2007). Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónico, realizada en la Universidad San Carlos – Guatemala. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

Rodríguez, R & Vega, L. (2016). Diseño de un Sistema de Control Interno en la empresa A & B Representaciones S.R.L, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015 – Chiclayo. (Informe de tesis, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de contabilidad). Recuperado de: [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL\\_RodriguezdelaCruzRussell\\_VegaDavilaLucia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf)

Rodríguez, D. (2016). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, (Informe de tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote) Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL\\_INTERNO\\_RODRIGUEZ\\_CUEVA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4)

Ruffner, J. (2008). En su trabajo de investigación: El Control Interno en Las Empresas Privadas. Recuperado el 12 de julio, de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Servín, L. (2016). Gerente de Auditoria; ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Taboada, Víctor. (2010). El Sistema de control interno y su Importancia en la Administración Pública. Recuperado el 06 de julio de: [http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf)

Vargas, D & Ramírez, R.(2014).El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.Periodo 2014 - Trujillo.Imforme de tesis, Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de:file:///F:/ANTECEDENTES/VARGAS\_DIANA\_CONTROL\_INTERNO\_GESTION\_COMERCIAL.pdf

Velázquez, C. (2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO. Recuperado el 07 de julio de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACION
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES ORMAR E.I.R.L. – CASMA 2016”</p>	<p>¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. Casma 2016?</p>	<p>Determinar y describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR, E.I.R.L. – Casma 2016</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar las características del Control Interno en las Empresas del sector comercio del Perú</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. Casma 2016</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. – Casma 2016</li> </ol>	<p>El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante su desarrollo se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMRA E.I.R.L. debido a la falta de un sistema de control interno que coadyuve al logro de los objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de recursos a su vez presentan alternativas de solución que garanticen la adecuada gestión empresarial.</p>

6.2.2 Anexo 02: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

Cuestionario

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES ORMAR E.I.R.L. – CASMA 2016”. La información que brinde será utilizado solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su importante colaboración.

**DATOS DEL ENCUESTADO**

Nombre: Marlene Pejueto Morales

Edad: 34 Sexo: Masculino ( ) Femenino (x)

Grado de Instrucción: Primaria ( ) Secundaria ( ) Universitario (x)

Cargo en la empresa: Gerente.

INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES  
ORMAR E.I.R.L.  
Marlene Pejueto Morales  
GERENTE

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa Inversiones y servicios Generales ORMAR_E.I.R.L. cuenta con un control interno?	X	
2. ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la dirección?	X	
3. ¿Se comunica oportunamente a la dirección las violaciones éticas para la toma de medidas disciplinarias?	X	
4. ¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) debidamente actualizado?	X	
5. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	X	
6. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?	X	
7. ¿Todas las áreas cuentan con la cantidad de personal necesario para el correcto desarrollo de sus actividades?		X
8. ¿La entidad elabora un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
9. ¿Están identificados los riesgos en la empresa?	X	
10. ¿Se han identificado los posibles riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
11. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?		X
12. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los	X	

riesgos identificados?		
13. ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTRTOL</b>		
14. ¿Se aplican los procedimientos adecuados para el cumplimiento de las actividades?		X
15. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las actividades		X
16. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad?	X	
17. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		X
18. ¿El personal realiza correctamente las actividades que le son encomendadas?		X
19. Se han informado de las actividades dentro de la empresa?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
20. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
21. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?	X	
22. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?		X
23. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X	

24. ¿La entidad cuenta con un portal web correctamente implementado y actualizado, que informa hacia el exterior sobre sus actividades?		X
25. Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>		
26. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?		X
27. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?		X
28. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?	X	
29. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	
30. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?		X
31. ¿Existe monitoreo continuo por parte de la gerencia?		X