



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 COMERCIAL
CELESTE MALDONADO S.R.L. DE CASMA, 2016

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

AUTOR:

BACH. GIRIBALDI SEVILLANO ANDRES ANTONIO

ASESOR:

MG. CPC 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 COMERCIAL
CELESTE MALDONADO S.R.L. DE CASMA, 2016**

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

AUTOR:

BACH. GIRIBALDI SEVILLANO ANDRES ANTONIO.

ASESOR:

MG. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA – PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

.....
DR. CPCC LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

.....
MGTR. CPCC JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

.....
DR. CPCC EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, mi madre Elsa Gladys Sevillano Ramos, hermanos, a toda mi familia, que me acompañaron en todo momento en el desarrollo de mi logro profesional. Sobre todo gracias a mis padres por su apoyo incondicional y sacrificio que hicieron para mi logro profesional

A la casa de estudio ULADECH, quien fue la encargada de mí formación profesional.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mí camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres, por darme la vida y creyeron en mí, dándome ejemplos dignos de superación y entrega y para cumplir con los objetivos de mi carrera profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.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: De 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, En la actualidad el crecimiento diario de las empresas y negocios entre ellas ha generado que se hayan multiplicado sus actividades, objetivos y en fin todos los recursos que emplean, viéndose en la necesidad de contar con un efectivo Control. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L., no cuenta con un adecuado control interno; tiene deficiencias en su aplicación en cuanto a las actividades de control así mismo sucede con la supervisión y monitoreo conforme nos indica la teoría. 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.

Palabras Clave: Control Interno, Sector Comercio, empresas

ABSTRACT

The objective of this research is to determine and describe the characteristics of the internal control of companies in the commerce sector in Peru: Celeste Maldonado S.R.L. - Casma 2016. The research was of non-experimental -bibliographic-documentary and case design; 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: Most of the authors that are part of our background, we reflect that the commercial entities at each point Of the country, do not have a culture of control. At present, the daily growth of companies and businesses between them has led to the multiplication of their activities, objectives and, in short, all the resources they use. An effective Control. With respect to the case under study it is concluded that the commercial company Celeste Maldonado S.R.L., does not have an adequate internal control; Has deficiencies in its application in terms of control activities, as well as monitoring and monitoring as the theory indicates. In the business world, the application of internal control should be adjusted based on the need of each organization, to support the various areas that are counted, since an information and communication link helps detect any problems that may arise Raise, reducing risks with the probability of achieving goals.

Keywords: Internal Control, Trade Sector, business

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCION	5
II. REVISION DE LA LITERATURA	9
2.1 Antecedentes	9
2.1.1 Internacionales	9
2.1.2 Nacionales	13
2.1.3 Regionales	16
2.1.4 Locales.....	22
2.2 Bases Teóricas.....	22
2.3 Marco conceptual.....	27
III. METODOLOGIA	31
3.2 Población y muestra	31
3.2.1 Población:.....	31
3.2.2 Muestra:.....	31
3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	31
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	31
3.4.1 Técnicas:.....	32
3.4.2 Instrumentos:.....	32
3.5 Plan de Análisis	32
3.6 Matriz de Consistencia.....	33
3.7 Principios Éticos	33
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	33
4.1. RESULTADOS.....	34
4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:	34
4.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02:	37

4.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03:	41
4.2. ANALISIS DE RESULTADOS	44
4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01:	44
4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02:	46
4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03:	49
V. CONCLUSIONES.....	52
5.1. respecto al objetivo específico N° 01.....	52
5.2. Respecto al objetivo específico N° 02.....	52
5.3. Respecto al objetivo específico N° 03.....	53
5.4. Conclusión General.....	54
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	54
6.1. Referencias Bibliográficas	54
6.2. Anexos:.....	58

I. INTRODUCCION

El Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada organización para Controlar la efectividad de las funciones administrativas, Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa y Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y líquidos acuosos difícilmente detectables por simple observación con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

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).**

El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre si y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de

objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimientos de las leyes y normas aplicables. **Coopers & Lybrand (1997)**

Define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración personal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. **Mantilla (2013)**

Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, emergieron espontáneamente en la sociedad post-industrial. Una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX, En adelante este concepto sería aplicado por los contadores independientes para el examen de los estados financieros de las compañías. La comprensión de que el control interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías en los estados unidos, se nutrió de dos eventos ocurridos en los años 1970: el watergate affaire en 1972 y sus devastadoras consecuencias políticas y el informe remitido por la Securities and Exchange Commission (SEC) al Senado en 1976, en el que revelo la participación de grandes corporaciones en prácticas cuestionables en el exterior. **Fonseca (2011)**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos: que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en que se lleva a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

El siguiente objetivo es que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

Por último el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa. **Estupiñan (2002)**

La empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. con RUC 20600480589, ubicada MZ G2 Lote: 23 Huaquilla Alta. Casma-Ancash, dedicada a la venta de Abarrotes. Bajo la representación del señor Braul Maldonado Elio David, quien actualmente es el gerente general de la empresa. Inicio con un capital social de S/8,000.00 nuevos soles, iniciando sus actividades el 01 de enero del 2015, su misión de Comercial Celeste Maldonado S.R.L es ser la distribuidora de abarrotes más conveniente y confiable, cuyo propósito es satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes a nivel nacional con una visión de ser la distribuidora líder en el mercado nacional.

Por las razones de investigación y la poca información que existe sobre las variables y unidades de análisis se planteó como enunciado del problema **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del**

sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. De Casma, 2016?

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

Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016.

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

1. Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de 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 Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016.

El presente trabajo de investigación, se justifica porque a través de su realización nos permitirá llenar el vacío del conocimiento relacionado al tema de estudio; en este caso se situó, en conocer las características del control interno de las empresas comerciales del Perú.

Asimismo se espera que este trabajo de investigación, sirva como fuente de información para la realización de posteriores estudios; y a su vez sea de mucha ayuda para las empresas en cualquier entorno que necesiten tener un control interno efectivo.

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. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Segovia (2011). En su tesis titulada: “diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet cia. LTDA.” Presentada en la universidad central del Ecuador cuyo objetivo general fue: diseñar e implementar un sistema de control interno en la compañía datugourmet cía. LTDA. Para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Los instrumentos utilizados fueron mediante la aplicación de cuestionarios y entrevistas, y la técnica fue inductivo y deductivo. Concluye que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para

desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía datugourmet cía. LTDA. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Paiva (2013). En su tesis titulada: Evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte S.A. En el Periodo 2011”. Presentada en la universidad autónoma de Nicaragua. Cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A. La técnica de la investigación fue cualitativo - inductivo, y el tipo de investigación fue descriptiva. Concluye que:

1.- En lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.

2.- El tener una misión, visión escrita permite que la empresa cumplan con sus objetivos y metas planteados pero el hecho de que los empleados la desconozcan se puede decir que los empleados no está en caminados con los objetivos por qué no los conoce, por lo tanto los empleados no

trabajarán en común para un fin, provocando problemas de control interno de orden, ineficiencia en el trabajo, ambiente de Control.

3.-La asignación y responsabilidad cada quien sabe cuáles son sus funciones que tiene asignada, las decisiones más importantes se hacen en conjunto y quedan registrada, sin embargo no tienen un manual de funciones escrito por lo tanto, cada empleado debe conocer sus deberes y responsabilidades con exactitud. Esto contribuye a desarrollar la iniciativa de los mismos y a solucionar los problemas, actuando siempre dentro de sus responsabilidades Asimismo, los funcionarios deben conocer los objetivos de su departamento donde se desempeñan y cómo su función contribuye al logro de los objetivos generales. Esto es fundamental para lograr un compromiso mayor en las personas que se desempeñan en una organización.

4.- A pesar de que la empresa cuenta con una estructura organizativa formal, donde se establezcan las líneas de autoridades y de responsabilidades, sus empleados la desconocen por lo que la empresa está reduciendo la capacidad de establecer sistemas operacionales que le permitan manejar y controlar con profesionalismo, y así mismo a la toma de decisiones

5.- En cuanto a la evaluación de riesgos no tienen establecido un procedimiento y no existe control total, el exceso de confianza que se tiene puede ser más fácil el riesgo de fraude lo que puede perjudicar económicamente a la empresa

6.- En lo relativo a actividades de control las deficiencias más significativas se dan información financiera, puesto que esta no está al día, y peor aún quien retrasa la información financiera es la misma junta directa de la empresa pues ellos no hacen a tiempo su rendiciones de cuentas lo que ocasiona que no se puede saber cómo están financieramente, al momento de tomar una decisión importante se hace a ciegas prácticamente puede llevar a un perjuicio económico mayor.

7.- La comunicación en la empresa se puede decir que es adecuada a pesar de no estar en sus oficinas se les informa oportunamente, sin embargo algunas decisiones importantes no son conocidas por el personal

8.- La empresa no tiene ningún método de supervisión en cuanto a lo que respecto a caja chica, caja general, y los centros de pagos por esta falta de control debe contar con las políticas y procedimientos establecidos como respuesta para aceptar, compartir, reducir y fortalecer las áreas para mejorar el funcionamiento de la empresa.

9.- En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos, por lo tanto no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa.

Coronado (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.

2.1.2 Nacionales

Cabello (2013). En su tesis titulada: Importancia del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013. Presentada en la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. El tipo de investigación fue bibliográfica – documental, el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental longitudinal. Concluye que se debe

contar con los procedimientos y sistemas informáticos, para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de la fluidez de la información contable y administrativa para obtener mejores resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará. Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que deseen fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Ramírez (2014) en su tesis titulada: “el sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014” presentada en la universidad Católica Los Ángeles De Chimbote – Lima. Cuyo objetivo general fue: Proponer soluciones en la aplicación del control interno en una empresa comercial. La técnica aplicada en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental. Concluye que las herramientas indispensables del control interno son: reorganización de la empresa delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como son la planificación de

recursos, de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de la administración de la liquidez y de los registros aunados a un buen sistema informático a fin de prevenir o detectar errores e irregularidades.

Alvaron (2015) en su tesis titulada: “control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014” presentada en la universidad Católica Los Ángeles De Chimbote – Huaraz. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno y su trascendencia en los micros y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz en el 2014. El diseño de la investigación es descriptivo-no experimental. Concluye que una evaluación para controlar los riesgos trasciende en el sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.

Es importante contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman la empresa, ya que las evaluaciones que se obtienen serán de mucha utilidad a los propietarios en la toma de decisiones, así como detectar en que procedimiento se está fallando. El control interno tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio.

Eusebio (2016) En su tesis titulada caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso de la empresa Eusebio e Hijos SAC – Trujillo

2015. Presentada en la universidad católica los Ángeles de Chimbote – Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa Eusebio e Hijos SAC – Trujillo 2015. El diseño de la investigación fue descriptivo bibliográfico, documental y de caso. Concluye que el control interno como una gestión administrativa y contable, ayudara en el desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio, ayudando al crecimiento y productividad del ente, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos evaluados.

2.1.3 Regionales

Obispo (2014). En su tesis titulada “caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013.” presentada en la universidad Católica Los Ángeles De Chimbote – 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 tipo de investigación es bibliográfica. Nos dice que: la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal 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 hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

- Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independiente del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.

- En toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna a la casa matriz de la empresa y a terceros (entidad bancaria y proveedores). En una empresa es importante el análisis de los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se puede mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno de lograr los objetivos de la empresa.

- El realizar procedimientos de control interno en todas las áreas de la organización permite alcanzar sus objetivos casi en un 100%, sin embargo se requiere el apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se

interrelacionan de manera sistemática brindando información confiable a todos sus grupos de interés.

- Con la deficiencia en el control interno del área de compras y del área contable que afectan el área de ventas y la rentabilidad de la empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, debe haber una buena organización administrativa, cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.

- Aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se deben reestructurar dicha política y reestructurarla 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%.

León (2013) en su tesis titulada: “el control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012.” presentada en la universidad católica los Ángeles de Chimbote – Huaraz. Cuyo objetivo general fue: es determinar las principales características del control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro bazares de la Provincia de Huaraz, 2012. El tipo de investigación es cuantitativa. El nivel de la investigación es descriptivo. Y el diseño es experimental. Explica que el control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías:

efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas. El modelo al que se ciñen las empresas es el modelo coso que define al control interno como un proceso llevado por el consejo de administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas.

En consecuencia afirma que los propietarios de las empresas del sector comercio rubro bazares realicen supervisiones a cada área y al personal de la empresa para que así puedan mejorar la rentabilidad económica y financiera ya sea de corto o largo plazo, teniendo en cuenta la eficiencia y eficacia para que puedan cubrir oportunamente con sus deudas de mayor magnitud.

Crisoles (2012) en su tesis “el control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz -2012” presentada en la universidad Católica Los Ángeles De Chimbote – Huaraz. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz - 2012. El tipo de investigación aplicada, cuantitativa y no experimental. El diseño de la investigación que utilizamos en el presente estudio fue la descriptiva. Concluye que queda determinado el marco teórico metodológico del control interno aplicable las empresas comerciales. el mismo que se

fundamenta en el modelo “c.o.s.o.” committee of sponsoring organizations of the treadway commission (el comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión treadway) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los estados unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros. El control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utiliza el informe coso que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control (marca el comportamiento en una organización. tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.)
- Evaluación de riesgos (mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.)
- Actividades de control (acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la dirección para afrontar los riesgos identificados).
- Información y comunicación (sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)

- Supervisión (evalúa la calidad del control interno en el tiempo. es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.)

Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.

con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe coso i, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

Vásquez (2016) En su tesis “el control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las Micro y pequeñas empresas Del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios Múltiples el constructor l & a. SAC Huarmey 2016” presentada en la universidad católica los Ángeles de Chimbote - Huarmey. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016 El diseño de la investigación fue descriptivo bibliográfico, documental y de caso. Se concluye que la mayoría de los

autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Asimismo, los autores se limitan a describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, basado en el informe COSO, afirmando que la implementación de un sistema de control interno promueve la eficiencia y eficacia, y asegura la efectividad en la gestión administrativa de las empresas.

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 Casma, 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 caracterización del control interno en las empresas comerciales en alguna ciudad o localidad de la región Ancash menos de la provincia de Casma.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

Bacallao (2009). El control interno representa el conjunto de los planes, procedimientos, métodos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad acorde con la misión que debe cumplir la entidad.
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes e irregularidades.
- c) Respetar leyes y reglamentos.
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

2.2.2 Según Modelo Coso I:

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad. Diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- de las leyes, reglamentos y normas q sean aplicables.

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Entorno de Control:
2. Identificación y Evaluación de los Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión

2.2.3 Según Modelo Coso II:

El coso II amplía a estructura del coso I a ocho componentes:

1.-Ambiente de control: son los valores y filosofías de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

2.-Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento.

3.-Identificación de eventos: pueden tener impacto en el cumplimiento de los objetivos.

4.-Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

5.-Respuesta a los riesgos: determinación de las acciones frente a los riesgos.

6.-Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran que se lleven a cabo acciones contra los riesgos.

7.-Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo para permitir a los trabajadores a cumplir con sus responsabilidades.

8.-Supervisión: para realizar el seguimiento a las actividades.

2.2.4 Contraloría General De La Republica (S/F).

Define al control interno como un 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 afecten a la entidad.

2.2.5 TIPOS DE CONTROL:

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

5.2.5.1 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.

5.2.5.2 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.

2.2.6. Teoría de Empresa

En la economía hay cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencias: Competencia perfecta, los monopolios, los mercados de competencia monopolística y los oligopolios. Todos

estos mercados asignan los recursos eficientemente o ineficientemente de acuerdo a número de empresas (**Coase, 1937**).

Argumenta que los costos de transacción no se pueden evitar del todo, pero mediante los contratos esto se puede reducir. Este economista reconoce a la empresa como un nexo de contratos y subraya la relevancia de conceptos clave como los derechos de propiedad y los costos de transacción que son la base para entender los intereses particulares de los individuos que tiene que con la transacción económica en una empresa y que originan conflictos de interés (**Williamson, 1985**).

Estas dos Teorías demuestran la existencia de la empresa.

2.2.6.1. Teoría de Empresa Comercial:

Pérez (2007), se define como empresa comercial al conjunto de elementos materiales y humanos que tienen como fin prestar un servicio social y obtener utilidades durante la realización de sus actividades de tipo comercial.

Lacedo (2010), define que son intermediarias entre productor y consumidor; siendo su función primordial la compra/venta de productos terminados, Pueden Clasificarse en:

- **Mayorista:** Cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- **Minoristas:** Los que venden productos al “menudeo” o en pequeñas cantidades, al consumidor final.
- **Comisionistas:** Se dedican a vender mercancía que los productores les dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

2.3 Marco conceptual

2.3.1. Definiciones del control interno

Toro (2005) Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: - Confiabilidad de la información - Eficiencia y eficacia de las operaciones - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas - Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Ambiente control: El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar

que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman.

Evaluación de riesgos: El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema.

Actividades de control: Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran.

Información y comunicación: Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada.

Supervisión y monitoreo: El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

2.3.2. Definición de empresa

Pérez (2008) Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Clasificación de empresa: según la actividad económica que desarrollan. Así, nos encontramos con **empresas del sector primario** (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del **sector secundario** (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del **sector terciario** (empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio).

Según su forma jurídica: Otra clasificación válida para las empresas es de acuerdo a su constitución jurídica. Existen empresas individuales (que pertenecen a una sola persona) y societarias (conformadas por varias personas). En este último grupo, las sociedades a su vez pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada y de economía social (cooperativas), entre otras.

Empresa comercial: Se denomina actividad al proceso o la acción que lleva a cabo un sujeto o una institución, por lo general como parte de sus funciones o tareas habituales. Comercial, por su parte, es aquello vinculado al comercio (las operaciones de compra y/o venta de productos y servicios).

2.3.3. Definición de caracterización

Sanchez (2010) Desde una perspectiva investigativa la caracterización es una fase descriptiva con fines de identificación, entre otros aspectos, de los componentes, acontecimientos (cronología e hitos), actores, procesos y contexto de una experiencia, un hecho o un proceso. La caracterización es una descripción u ordenamiento conceptual.

RAE (2001) Del lat. Medieval. *Characterizare*, nos define:

1. Determinar los atributos peculiares de alguien o de algo, de modo que claramente se distinga de los demás. U. t. c. prnl.
2. Autorizar a alguien con algún empleo, dignidad u honor.
3. Dicho de un actor: Representar su papel con la verdad y fuerza de expresión necesarias para reconocer al personaje representado.
4. Dicho de un actor: Pintarse la cara o vestirse conforme al tipo o figura que ha de representar.

2.3.4. 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.

Autoría: De lo antes mencionado se puede definir que el informe Coso es un documento internacional que sirve como guía en la utilización de controles internos dentro de cualquier entidad u organización.

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de la Investigación.

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental 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 e indicadores

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

Ver 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 RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

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.

AUTOR(ES)	RESULTADO
Cabello (2013)	Determina que se debe contar con los procedimientos y sistemas informáticos, para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de la fluidez de la información contable y administrativa para obtener mejores resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.
Ramírez (2014)	Concluye que las herramientas indispensables del control interno son: reorganización de la empresa delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades

como es la planificación de recursos.

Alvaron (2015)

Determina que una evaluación para controlar los riesgos trasciende en el sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.

Es importante contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman la empresa, ya que las evaluaciones que se obtienen serán de mucha utilidad a los propietarios en la toma de decisiones, así como detectar en que procedimiento se está fallando. El control interno tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio.

Eusebio (2016)

Concluye que el control interno como una gestión administrativa y contable, ayudara en el desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio, ayudando al crecimiento y productividad del ente, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos evaluados.

Obispo (2014) Determina que aquellas actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

León (2013) En consecuencia afirma que los propietarios de las empresas del sector comercio rubro bazares realicen supervisiones a cada área y al personal de la empresa para que así puedan mejorar la rentabilidad económica y financiera ya sea de corto o largo plazo, teniendo en cuenta la eficiencia y eficacia para que puedan cubrir oportunamente con sus deudas de mayor magnitud.

Crisoles (2012) Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.

con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe coso i, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión,

pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

Vásquez (2016) Se concluye que la mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Asimismo, los autores se limitan a describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, basado en el informe COSO, afirmando que la implementación de un sistema de control interno promueve la eficiencia y eficacia, y asegura la efectividad en la gestión administrativa de las empresas.

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02:

Describir las características del control interno de la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma 2016.

CUADRO N° 02

Características del control interno de la empresa Comercial Celeste

Maldonado S.R.L. de Casma 2016.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES:		

1. ¿La empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. tiene implementado un control interno?	X	
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?	X	
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.	X	
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	
1.4 Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	X	
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 funciones)?	X	
1.7 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	X	
1.8 Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral	X	
1.9 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		X
1.10 ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?		X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo evaluaciones?	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		X

identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos

- | | | |
|---|---|---|
| 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 |
| 2.6 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad? | X | |
| 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

- | | | |
|--|---|---|
| 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 | |
| 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 | | X |

informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?		
3.6 La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.		X
3.7 Se implementan las mejores 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	
3.9 ¿la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. tiene implementado un control de inventarios (kardex)?	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 Celeste Maldonado S.R.L. 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 ¿Reciben 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 permita mejorar la rentabilidad económica y financiera en la empresa? X

5.6 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido. X

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 y al contador de la empresa del caso en estudio.

4.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016.

CUADRO 3

Análisis comparativo de las características del control interno de las
empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Celeste
Maldonado S.R.L. de Casma, 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJ. ESPECÍFICO N° 01	OBJ. ESPECÍFICO N° 02	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Ramírez (2014) las herramientas indispensables del control interno son: reorganización de la empresa delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como es la planificación de recursos.	La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones que le permite al personal conocer sus funciones y realizar sus tareas de manera eficaz. (Pregunta 1.6 y 1.7).	Si coinciden
		La empresa realiza eventos de confraternidad que ayudan a la integración del personal. (Pregunta 1.8).	Si coinciden
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Alvaron (2015) Una evaluación para controlar los riesgos trasciende en el sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.	En la empresa se lleva a cabo evaluaciones. (pregunta 2.1)	Si coinciden

ACTIVIDADES DE CONTROL	Obispo (2014) Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.	No se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente. (pregunta 3.4)	No coinciden
		La entidad no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. (pregunta 3.6)	No coinciden
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Cabello (2013) Se debe contar con los procedimientos y sistemas informáticos, para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de la fluidez de la información contable y administrativa para obtener mejores resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.	cuentan con un sistema contable propio y en redes para cada área permitiendo la fluidez de la información (pregunta 4.2)	Si coinciden
		se realiza capacitaciones constantes al personal manteniéndolos actualizados para un mejor desempeño laboral (pregunta 4.6)	Si coinciden
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	León (2013) En consecuencia afirma que los propietarios de las empresas del sector comercio rubro bazares realicen supervisiones a cada área y al personal de la empresa para que así puedan mejorar la rentabilidad económica y financiera ya sea de corto o largo plazo, teniendo en cuenta la eficiencia y eficacia para que puedan cubrir	La empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. no realiza supervisiones que ayuden a monitorear que los componentes del control interno estén trabajando correctamente (pregunta 5.2)	No coinciden
		No se realizan investigaciones que ayuden a reconocer las causas de las deficiencias detectadas para aplicar las	No coinciden

oportunamente con sus respectivas medidas deudas de mayor correctivas. (pregunta magnitud. 5.7)

4.2. ANALISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

Ramírez (2014), Alvaron (2015), Vásquez (2016), coinciden al establecer que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, asimismo mejorar la gestión administrativa de las empresas en general, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones atreves de la reorganización y delimitación de funciones fomentando un buen ambiente de control. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes **Eusebio (2016), León (2013)**, quienes establecen que el control interno como gestión administrativa y contable dentro del rubro comercio, ayudara en el desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio, permitiendo el crecimiento y productividad del ente, a través de la realización de supervisiones a cada área y al personal de la empresa, proporcionando eficiencia y eficacia, ya sea a corto o largo plazo. Asimismo **Obispo (2014), Crisoles (2012)**, establecen que los componentes del control interno, ayudan a contar con información

íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna siendo fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas, a través de la aplicación correcta del informe Coso I, siendo importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación y una clara respuesta a los riesgos, Siendo de suma importancia las actividades de control, la cual ayudan a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo, sin dejar de lado que todo este proceso debe ser supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Por otro lado, **Cabello (2013)**, establece que la adopción de procedimientos y sistemas informáticos, fortalecerán la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de la fluidez de la información, mitigando riesgos y cuidando la gestión administrativa y contable, de esa manera se obtendrá mejores resultados en el mejoramiento de la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa, además se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02:

Respecto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario realizado al gerente de la empresa, en donde se realizaron 10 preguntas que pertenece al componente ambiente de control, podemos observar que siete respuestas resultaron afirmativas y tres respuestas resultaron negativas obteniendo en su mayoría la afirmación de que si se aplica un buen ambiente de control, en la empresa, por lo tanto existe una estructura organizativa efectiva y sanas políticas de administración debido a que el máximo dirigente de la organización ha logrado en mayor parte que todos sus trabajadores y directivos conozcan y practiquen este componente del control interno como es el ambiente de control. Estos resultados coinciden con el autor nacional Ramírez (2014) quien afirma que las herramientas indispensables del control interno son: la reorganización de la empresa delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como es la planificación de recursos, asimismo el autor internacional Segovia (2011) Concluye que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las nueve preguntas realizadas al gerente de la empresa sobre el componente de evaluación de riesgos, cinco de ellas resultaron

afirmativas y cuatro de ellas fueron negativas, esta situación es favorable para la empresa porque según las respuestas obtenidas de la empresa en cuestión si está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto en factores externos como internos, no en su totalidad pero si en gran medida pues la evaluación de riesgos ha sido pensado esencialmente para evaluar la vulnerabilidad del sistema que afectan las actividades de las entidades así como lo afirma los autores nacionales Alvaron (2015) y Eusebio (2016) las evaluaciones que se obtienen serán de mucha utilidad a los propietarios en la toma de decisiones, así como detectar en que procedimiento se está fallando. Se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos evaluados.

Respecto al componente actividades de control

De las nueve preguntas realizadas al gerente de la empresa sobre el componente actividades de control, cuatro de ellas resultaron afirmativas y cinco de ellas resultaron negativas, se observa con mayor claridad la aplicación desfavorable de este componente en la empresa a la vez se observa la naturaleza del Control Interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización no es capaz de desarrollar las tareas encomendadas para prevenir ciertas contingencias. Estos resultados no coinciden con el autor nacional Obispo (2014) quien afirma que aquellas actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas

para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

De las ocho preguntas realizadas al gerente de la empresa sobre el componente información y comunicación, seis de ellas resultaron afirmativas y dos de ellas resultaron negativas, se observa con mayor claridad la aplicación favorable de este componente en la empresa con lo cual la entidad debe disponer de una información, corriente, fluida y oportuna, relativa a los acontecimientos internos y externos como lo establece el autor nacional Cabello (2013) afirma que se debe contar con los procedimientos y sistemas informáticos, para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de la fluidez de la información contable y administrativa para obtener mejores resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las ocho preguntas realizadas al gerente de la empresa sobre el componente supervisión y monitoreo, uno de ellas resultaron afirmativas y siete de ellas resultaron negativas, esta situación es perjudicial, debido a que no se efectúa el monitoreo continuo sobre las actividades y a su vez no se realizan autoevaluaciones que le permita

mejorar la rentabilidad económica y financiera en la empresa, posición contraria a lo que establece el autor nacional León (2013) quien afirma que los propietarios de las empresas del sector comercio realicen supervisiones a cada área y al personal de la empresa para que así puedan mejorar la rentabilidad económica y financiera ya sea de corto o largo plazo, teniendo en cuenta la eficiencia y eficacia para que puedan cubrir oportunamente con sus deudas de mayor magnitud.

4.2.3. Respetto al objetivo específico N° 03:

Respetto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n°1 y en el caso de investigación que es el cuestionario aplicado en la empresa (resultados del objetivo específico 2), estos resultados coinciden ya que la empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones que le permite al personal conocer sus funciones y realizar sus tareas de manera eficaz además de realizar eventos de confraternidad que ayudan a la integración del personal así como lo establece el autor nacional **Ramírez (2014)** las herramientas indispensables del control interno son: reorganización de la empresa delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como es la planificación de recursos.

Respetto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n°1 y en el caso de investigación que es el cuestionario aplicado en la empresa

(resultados del objetivo específico 2), estos resultados si coinciden porque la empresa si está realizando evaluaciones para identificar los riesgos por los que atraviesa la empresa como lo afirma **Alvaron (2015)** Una evaluación para controlar los riesgos trasciende porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n°1 y en el caso de investigación que es el cuestionario aplicado en la empresa (resultados del objetivo específico 2), estos resultados no coinciden porque en la empresa no se revisan periódicamente las actividades y tareas además no cuentan con indicadores de desempeño para el desarrollo de actividades. Así como lo establece el autor regional **Obispo (2014)** Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n°1 y en el caso de investigación que es el cuestionario aplicado en la empresa

(resultados del objetivo específico 2), estos resultados coinciden porque la empresa si cuenta con un sistema contable propio y en redes para cada área permitiendo la fluidez de la información además que se realiza capacitaciones constantes al personal manteniéndolos actualizados para un mejor desempeño laboral, así como lo establece **Cabello (2013)** quien nos dice que se debe contar con los procedimientos y sistemas informáticos, para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de la fluidez de la información contable y administrativa para obtener mejores resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n°1 y en el caso de investigación que es el cuestionario aplicado en la empresa (resultados del objetivo específico 2), estos resultados no coinciden debido a que la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. no realiza supervisiones que ayuden a monitorear que los componentes del control interno estén trabajando correctamente además no se realizan investigaciones que ayuden a reconocer las causas de las deficiencias detectadas para aplicar las respectivas medidas correctivas por lo que no se aplican en su mayoría las herramientas o pautas de este componente del control interno en la empresa. Así lo confirma el autor nacional **León (2013)** quien afirma que en consecuencia afirma que los propietarios de las empresas del sector

comercio rubro bazares realicen supervisiones a cada área y al personal de la empresa para que así puedan mejorar la rentabilidad económica y financiera ya sea de corto o largo plazo, teniendo en cuenta la eficiencia y eficacia para que puedan cubrir oportunamente con sus deudas de mayor magnitud.

V. CONCLUSIONES

5.1. respecto al objetivo específico N° 01

De acuerdo a los antecedentes del objetivo específico número uno, en el Perú el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades así como salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización.

Del mismo modo indica que es un medio para corregir y alentar la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la gestión de las empresas comerciales teniendo en cuenta que su aplicación mejorara la rentabilidad económica y financiera.

5.2. Respecto al objetivo específico N° 02

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa el cual nos indica que la dirección si proporciona el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión y objetivos de la entidad;

en lo que se concluye que si se está aplicando el componente de ambiente de control así como políticas y gestiones para identificar riesgos y sistemas que faciliten la información oportuna, fluida, actualizada y accesible entre sus colaboradores hacia el buen desempeño del personal y toma de decisiones de la gerencia.

Caso contrario se da con las actividades de control, supervisión y monitoreo pues si bien es cierto la empresa en cuestión si brinda con políticas para el desarrollo de actividades no cuenta con evaluaciones periódicas menos con supervisiones y monitoreo.

5.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Dado la comparación de la revisión de la literatura y los resultados hallados en el cuestionario se puede concluir que el control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejorar la fiabilidad de la información financiera y contable, como se refleja la aplicación del control interno en la empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. Mejorando la operatividad y administración con miras al logro de sus objetivos.

5.4. Conclusión General

En el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas.

Por ende se recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están manteniendo a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

- ✓ **Alvaron, C (2015).** “control interno y su trascendencia en las micro y Pequeñas empresas del sector comercio rubro Abarrotes Huaraz 2014” recuperado de:
- ✓ **Bacallao, M (2009).** En su libro Génesis del Control Interno en Contribuciones a la economía.
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- ✓ **Cabello, J (2013).** “importancia del control interno en la gestión de las Empresas comerciales año 2013”. Recuperado de:
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(14\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(14).pdf)
- ✓ **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 (2012).** en su tesis titulada: “el control interno en las **empresas Comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz 2012**”
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(15\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(15).pdf)

- ✓ **Coopers & Lybrand (1997)** “los nuevos conceptos del control interno”

<https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwj7wvTjm8bUAhWB CD4KH a0iC2EQ6AEIJDA A#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

- ✓ **Eusebio, S (2016).** “caracterización del control interno de las empresas Del Perú caso la empresa: Eusebio e hijos SAC” Trujillo 2015.
http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/457/CONTROL_INTERNO_EFICACIA_EUSEBIO_BOBADILLA_SHEILA_MARIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- ✓ **Estupiñan, R (2002).** “control interno y fraudes” recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjYjILKpsbUAhXFNj4KHfG_CYkQ6AEIPDAF#v=onepage&q&f=false

- ✓ **Fonseca, O (2011).** “Visión del control interno desde un helicóptero”
<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwj7wvTjm8bUAhWB CD4KH a0iC2EQ6AEILTAC#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

- ✓ **Gonzales (2014)** “importancia del control interno en las pymes”
Revista Gestipolis. recuperado de:
<http://www.gestipolis.com/importancia-del-control-Interno-en-las-pymes/>

- ✓ **Lacedo, J (2010).** Clasificación de las empresas según su actividad o giro.
http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-su_22.html

- ✓ **León, E (2013).** “el control interno y la rentabilidad de las empresas del Sector comercio rubro bazares de la provincia de Huaraz, 2012”. Recuperado de:
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20\(19\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(19).pdf)

- ✓ **Luyo, M (2015).** “caracterización del control interno en el Perú y su Incidencia en la mype comercial en el rubro de bolsas Plásticas de despacho de abarrotos en el distrito de Lince, periodo 2014”
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20\(25\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(25).pdf)

- ✓ **Mantilla, S (2013).** “Auditoria del control interno”
https://books.google.es/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjDra7bhI_VAhVCVyYKHTk1BvoQ6AEIQDAG#v=onepage&q=control%20interno&f=false

- ✓ **Negreiros, U (2015)** “el control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial rojas S.R.L. Sihas2013”
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20\(20\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(20).pdf)

- ✓ **Ochoa, C (2011)** Tesis control interno, disponible en el siguiente enlace:
<http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/356/1/CONTROLINTERNO.pdf>

- ✓ **Obispo, D (2014)** “caracterización de control interno en la gestión de las

- Empresas del Perú. Caso empresas comerciales.
Periodo 2013.”
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(17\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(17).pdf)
- ✓ **Paiva, F (2013).** “Evaluación del control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa cobros del norte S.A. En el Periodo 2011”. Obtenido en:
<http://repositorio.unan.edu.ni/2056/1/TES%201818.pdf>
- ✓ **Pérez, M (2007)** “los cinco componentes del control interno” obtenido en:

http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
- ✓ **Pérez, J (2008)** recuperado de: <http://definicion.de/empresa/>
- ✓ **Ramírez, R (2014)** “el sistema de control interno y su aplicación en las Empresas comerciales en el Perú – 2014”
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(12\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(12).pdf)
- ✓ **Rae (2001)** “Real academia Española”
<http://dle.rae.es/?id=7OpEEFy>
- ✓ **Segovia, J (2011)** en su tesis titulada: ““diseño e implementación de un Sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA.””
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>
- ✓ **Torrente, M (2010)** “observatorio de la economía latinoamericana n° 141”.
<http://www.eumed.net>
- ✓ **Toro, J (2005)** “programa para preparación económica para cuadros”
http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- ✓ **Sanchez, A (2010).** “Manual de redacción académica e investigativa”

<http://www.ucn.edu.co/institucion/sala-prensa/documents/manual-de-redaccion-mayo-05-2011.pdf>

- ✓ **Vásquez, Y (2016)** “el control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las Micro y pequeñas empresas Del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios Múltiples el constructor 1 & a. SAC Huarmey 2016”
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

6.2. Anexos:

6.2.1. Anexo 01: 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 "COMERCIAL CELESTE
MALDONADO S.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: ELIO DAVID BRAUL MALDONADO

Edad: 55 Sexo: Masculino () Femenino ()

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

Cargo en la empresa: GERENTE GENERAL.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES:		
1. ¿La empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. tiene implementado un control interno?	X	
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?	X	
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.	X	
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	
1.4 Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	X	
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 funciones)?	X	
1.7 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	X	
1.8 Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral	X	
1.9 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		X
1.10 ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en		X

la empresa?		
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo evaluaciones?	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
2.6 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	X	
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		
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	X	

procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?		
3.3 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X	
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
3.6 La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.		X
3.7 Se implementan las mejores 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	
3.9 ¿la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. tiene implementado un control de inventarios (kardex)?	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		X

sintetizada para la toma de decisiones?		
4.4 ¿Usted considera que la gestión administrativa que actualmente posee la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. 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 ¿Reciben 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 permita mejorar la rentabilidad económica y financiera en la empresa?		X
5.6 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan		X

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	

6.2.2. **Anexo 02:** MATRIZ DE CONSISTENCIA:

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. - Casma, 2016	¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. - Casma 2016?	Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. – Casma 2016.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú. ➤ Describir las características del control interno de la empresa “Comercial Celeste Maldonado S.R.L.” de Casma 2016. ➤ Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Comercial Celeste Maldonado S.R.L.” de Casma 2016.