



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE
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
INVERSIONES REGAL S.A. - CHIMBOTE, 2015.

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

ATORA:

BACH. LIZZET CRISTINA MERINO SILVA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE *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
INVERSIONES REGAL S.A. - CHIMBOTE, 2015.

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

ATORA:

BACH. LIZZET CRISTINA MERINO SILVA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien forja
mi camino día a día
y pone en mí toda la
sabiduría para poder
culminar este
trabajo.

A mi profesor
asesor, gracias
por su apoyo,
tiempo,
dedicación,
confianza y sobre
todo por haber
compartido sus
conocimientos.

A mis familiares y
amigos quienes son
parte importante en
mi vida, por sus
comentarios,
opiniones,
comprensión y apoyo
sin condiciones.

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mi Madre quien gracias a su apoyo incondicional y palabras de aliento perfectas me impulsan a seguir adelante, demostrándome que la perseverancia y el esfuerzo son el camino para lograr mis objetivos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar y la caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A, Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y locales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar que la empresa Inversiones Regal S.A. tiene implementado un sistema de control interno formal carece de personal capacitado y procedimientos que permitan revisar las actividades de las diversas áreas de la empresa. Finalmente, de la revisión de la literatura pertinente y los resultados encontrados en el caso de la empresa del caso de estudio, se concluye que, en la mayoría de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio, no se cumple con la aplicación adecuada y oportuna todos los componentes del control interno, establecido por el informe COSO.

Palabras clave: Control interno, capacitación, empresas comerciales, gestión.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and characterize the internal control of companies in the Peruvian commerce sector and the company Inversiones Regal SA, Chimbote, 2015. The research was of non-experimental design - bibliographic - documentary and In this case, for the collection of the information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case were used through the technique of the interview; finding the following results: National and local authors have not shown statistically the influence of internal control in the management of companies in the Peruvian commerce sector; however, the theoretical bases establish that there is an influence between internal control and administrative management. Likewise, it has been possible to show that the company Inversiones Regal S.A. It has implemented a formal internal control system lacking trained personnel and procedures that allow reviewing the activities of the various areas of the company. Finally, from the review of the pertinent literature and the results found in the case of the company in the case study, it is concluded that, in most of the commercial companies in Peru and the company in the case study, it is not complied with. the appropriate and timely application of all the components of internal control, established by the COSO report.

Key words: Internal control, training, commercial companies, management.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRA CARATULA	ii
JURADO DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCION	10
II. REVISION LITERARIA	14
2.1 Antecedentes	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales	20
2.2 Bases Teóricas	22
2.2.1 Teorías del Control Interno	22
2.2.2 Teorías de las empresas	29
2.3 Marco Conceptual	31
2.3.1 Definiciones de control Interno	31
2.3.2 Definiciones de empresa	32
III. METODOLOGÍA	34
3.1 Diseño de investigación	34
3.2 Población y muestra	34
3.3 Definición y operacionalización de las variables	34
3.4 Técnicas e instrumentos	34
3.4.1 Técnicas	34
3.4.2 Instrumentos	34

3.5 Plan de análisis	34
3.6 Matriz de consistencia	35
3.7 Principios éticos	36
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	37
4.1 Resultados	37
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	37
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	40
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	44
4.2 Análisis de resultados	47
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	47
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	47
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	49
V. CONCLUSIONES	51
5.1 Respecto al objetivo específico 1	51
5.2 Respecto al objetivo específico 2	51
5.3 Respecto al objetivo específico 3	52
5.4 Conclusión general	52
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	53
6.1 Referencias Bibliográficas	53
6.2 Anexo	55
6.2.1 Modelo de fichas bibliográficas	55
6.3 Cuestionario	56

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCION	PAG.
01	Objetivo específico 1	37
02	Objetivo específico 2	40
03	Objetivo específico 3	44

I. INTRODUCCIÓN

Villanueva y García (2013) manifiestan que durante los últimos años la importancia de contar con mecanismos de control que permitan administrar con eficacia y eficiencia la organización se han venido incrementando, debido a lo práctico que resultan al medir la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centran en las actividades básicas realizadas por la organización, pues de ellos dependen para mantenerse en el mercado. Los Sistemas de Control Interno buscan mantener a la empresa en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión. De igual forma, permiten salvaguardar los activos, brindar confiabilidad y exactitud en los registros contables, cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos por la Gerencia. Es por ello que el control interno se ha vuelto imprescindible para llevar a cabo una adecuada gestión empresarial, debido a que éstas se encuentran dentro de un ambiente cada día más cambiante y con un nivel de exigencia mayor.

Armenta (2012) manifiesta que, el control interno es de suma importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Ramón (2004) manifiesta que el control interno se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

Al respecto la evidencia empírica establece lo siguiente:

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Armenta (2012) en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del Control Interno en las medianas y pequeñas empresas de México”, Distrito Federal México. **Bondarenko y Huenulef (2007)** con su trabajo de investigación denominado: “Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la Ciudad de Valdivia” - Chile. **Molina (2015)** con su trabajo de investigación denominado: “Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio Comercial Arias, Cantón el Empalme, 2012” - Ecuador.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Samaniego (2013) con su trabajo de investigación denominado “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo” – Lima. **Villanueva y García (2013)** con su trabajo de investigación denominado “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima metropolitana” – Lima. **Ramos (2016)** con su trabajo de investigación denominado “El control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso Brandon’s negocios e inversiones SAC – El porvenir, 2015”, Trujillo.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional no se ha encontrado ningún trabajo relacionado con nuestro tema de investigación.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Obispo (2014) con su trabajo de investigación denominado “Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas del Perú: Caso empresas comerciales, período 2013”. **Herrera (2015)** con su trabajo de investigación denominado “Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú, 2013”.

Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío de conocimiento sobre el tema, tanto a nivel internacional, nacional, regional, local y del caso. Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015?.

Para dar respuesta al problema de investigación se plantea el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015.**

Para poder lograr el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015.
2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio y la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, nos permitirá: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote.

Asimismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para futuras investigaciones relacionadas con el tema en cuestión, también servirá como un aparte a la práctica concreta, porque proporcionará datos concretos del empresa del caso de estudio.

Finalmente, la investigación también se justifica porque su elaboración, presentación, sustentación y aprobación por un jurado calificador, me permitirá obtener mi título profesional de Contador Público; lo que a su vez, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad que exige la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISION DE LITERARIA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del Mundo, menos Perú, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Armenta (2012) en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del Control Interno en las medianas y pequeñas empresas de México”, Distrito Federal, México, cuyo objetivo general fue: demostrar la importancia de contar con una estructura definida de control interno para el desarrollo de las empresas, llegando a las siguientes conclusiones: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa. Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

Bondarenko, Huenulef (2007) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la Ciudad de Valdivia”, Chile, cuyo objetivo general fue: demostrar que las pequeñas y medianas empresas emplean este instrumento de gestión con la única finalidad de resguardar sus activos, para el trabajo de investigación realizó una encuesta dirigida a propietarios, gerentes o administradores de mayor rango de cada empresa perteneciente a la muestra, obteniendo la siguientes conclusiones: el 58% de las empresas de la muestra conocen el concepto correcto de control interno y, por tanto, pueden aplicarlo de manera efectiva, no ocurriendo lo mismo con el 48% de las empresas restantes, ya que están impedidas de identificar sus beneficios, características y componentes. Asimismo, indica que una de las técnicas más recurrentes del control interno contable aplicada por el 60% de las Pymes encuestadas, es la contabilización de los ingresos, ésta se realiza diariamente al final de cada día; la restricción del acceso a bóvedas y cajas fuertes, permitiendo que solo el personal autorizado acceda a ellos (85%); la autorización por escrito de la alta gerencia para realizar transacciones como la compra de mercadería es otra técnica utilizada por el 26% de las empresas de la muestra; la realización de arqueos frecuentes a la persona que tiene a su cargo el manejo de la documentación de cuentas por cobrar y efectivo y; resguardo de materias primas de temperatura y humedad y disposición de gavetas para productos delicados. Asimismo, menciona que toda organización debe contar con métodos de medición de desempeño para un mejor control interno que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación, estos métodos llevarán a una posterior corrección, en caso que sea necesario y, por ende, un mejoramiento del rendimiento, sin dejar de lado los objetivos. En cuanto al uso que se le da a la información financiera, se observa que la mayoría de las empresas la utiliza para cumplir con la legislación tributaria, tomar decisiones de inversión y financiamiento, detectar irregularidades y medir el

desempeño del negocio (50% de las Pymes encuestadas), lo que permite concluir que, las empresas realizan control interno y control interno contable no sólo con el objetivo de salvaguardar sus activos, sino que también para cumplir con la legislación tributaria y pagar impuestos.

Molina (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio Comercial Arias, Cantón el Empalme, 2012”, Ecuador, cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias” del Cantón El Empalme en el año 2012, para lograr este objetivo se planteó como objetivos específicos: analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, evaluar el sistema de control contable-administrativo de la organización mediante el método COSO, para determinar el grado de eficiencia; y por último, examinar el cumplimiento de la NIC 1 en la presentación de los estados financieros de Agro-Servicio Comercial “Arias”, para esta investigación se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios, obteniendo como conclusión que la empresa Agro – Servicio Comercial Arias, al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico, presenta deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre el control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Escalante (2004) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno de las áreas empresariales para optimizar la administración”, realizado en la ciudad de Lima, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo llegó a la siguiente conclusión: el control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control interno o monitoreo. Las principales áreas de control interno en la empresa como son: producción, servicios, financiera, administrativa, costos, etc., deben tener controles internos implementados, con la finalidad de salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de los estados financieros. Asimismo, determina que la implementación de un Sistema de Control Interno es indispensable, ya que es elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos.

Samaniego (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo” - Lima, cuyo objetivo general fue evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo, para esta investigación, seleccionaron una población de 13 empresas de las cuales se aplicó a 2 personas, como es el titular o administrador y contador los cuales se encuentran relacionados con el manejo de la empresa, esta información ha sido

obtenida mediante la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario, el cual estuvo conformado por preguntas relacionadas a los indicadores de cada una de las variables, llegando a las siguientes conclusiones: el 88,46% respondió afirmativamente que es importante en las micro empresas las actividades de control interno, mientras que sólo el 0,00% dice que no y el 11,54% desconoce. Asimismo, demuestra con suficiente claridad que el 38,46% de los encuestados que fueron consultados respondió afirmativamente que se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo formulado por su micro empresa, el 46,15% respondió que no compartían ese mismo punto de vista y el 15,38% de los encuestados expresaron desconocer el tema. Finalmente, menciona que el sistema de control interno permite salvaguardar los recursos materiales y financieros de una empresa, tales como: dinero en caja y bancos, inventarios de materiales, muebles y enseres, etc.; asegurando su integridad y evitando que se haga uso indebido del mismo, ayuda a una adecuada toma de decisiones en base a una información administrativa y financiera oportuna, correcta y segura; es decir, confiable.

Villanueva y García (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana” – Lima, cuyo objetivo fue conocer cómo impacta el control interno en la gestión de empresas comerciales en Lima Metropolitana, la población objeto de esta investigación estuvo conformada por 7 propietarios de empresas comerciales, 58 contadores y 17 gerentes que ascienden a un total a 82 personas dedicadas íntegramente a este tipo de empresas. Las técnicas utilizadas fueron encuestas para la recolección de datos y el análisis documental que permitió analizar las normas, información bibliográfica y otros aspectos relacionados con el sistema integrado de control interno y gestión de las empresas comerciales; obteniendo las siguientes conclusiones: el 77% de los encuestados, respondieron que el control interno genera

un impacto en la gestión de las empresas comerciales; en cambio, un 18% manifiesta no estar conforme con lo contestado por la mayoría y el 5% indicaron desconocer sobre el tema. Asimismo, manifiestan que el 72% están de acuerdo que el control interno ayuda a tener una mejor planeación, organización, dirección, coordinación y control de las operaciones financieras y administrativas; sin embargo, un 24% no está de acuerdo y un 4% no sabe o desconoce.

Ramos (2016) en su trabajo de investigación denominado: “El control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso Brandon’s negocios e inversiones SAC – El porvenir, 2015”, Trujillo, cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Brandon’s Negocios e Inversiones S.A.C. El Porvenir, 2015. Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y la entrevista, llegando a la siguiente conclusión: del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Brandon’s y Negocios e Inversiones SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar antecedentes de nivel regional.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Obispo (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas del Perú: Caso empresas comerciales, período 2013” cuyo objetivo general es identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el período 2013, el método aplicado fue bibliográfico y documental obteniendo las siguientes conclusiones: la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. Con 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. Asimismo, determina que al 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 llevar a cabo todas las actividades que se interrelacionan de manera sistemática, brindando información confiable a todos los grupos de interés.

Herrera (2015) en su trabajo de investigación denominado “Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú, 2013” cuyo objetivo general es describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú en el período 2013, el método de investigación que se aplicó fue la revisión bibliográfica y documental debido a que los datos a recolectar tuvieron como fuentes de información documentos, obteniendo las siguientes conclusiones: el sistema de control interno interactúa coordinadamente con la administración de las empresas pesqueras en el periodo 2013. En ausencia de normas establecidas de control interno, las empresas pesqueras presentan problemas de tipo organizacional en el manejo de la gestión de compras, en la gestión de almacenes y en la gestión de inventarios, lo cual se observó en los procesos logísticos de las empresas pesqueras del Perú. Las empresas pesqueras que no cuentan con un sistema de control interno están expuestas a las prácticas delictivas (sustracción de dinero), como sucedió en una oportunidad en una empresa de la región dedicada al sector pesquero, lo que perjudicó la rentabilidad (disminuyó). Las empresas pesqueras más grandes tienen sus sistemas de control interno debidamente implementados, pero las empresas medianas no lo tienen todavía en su totalidad.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

2.2.1.1 Informe COSO

Es un proceso efectuado por el Directorio, Gerencia General y el Resto del personal de una Organización, 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.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

Niveles de efectividad

Los sistemas de control interno operan con distintos niveles de efectividad; puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- ✓ Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- ✓ Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- ✓ Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

Componentes del sistema de control interno

a) Ambiente de control

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

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

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del ambiente de control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

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

b) Evaluación de riesgos

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

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

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

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

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

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

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

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

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

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

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

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

c) Actividades de control

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

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

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

d) Información y comunicación

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

- 1. Controles generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
- 2. Controles de aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

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

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

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

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

e) Supervisión y seguimiento

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

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que

revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

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

Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

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

Informe de las deficiencias

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la

importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

2.2.1.2 Control Interno

Para **Huilca (2009)**, el control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

También, para **Gómez (2011)** el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.2 Teorías de las empresas

Chiavenato (2006) menciona que la empresa "es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social".

Pallares, Romero y Herrera (2005) mencionan que, a la empresa se la puede considerar como "un sistema 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".

Ribeiro (2006) menciona que una empresa es: "solo una conversación, un diálogo que existe y se perpetúa a través del lenguaje usado por quienes la componen". Este concepto se apoya en la afirmación de Rafael Echeverría, quien menciona que las organizaciones son fenómenos lingüísticos "unidades construidas a partir de conversaciones específicas que están basadas en la capacidad de los seres humanos para efectuar compromisos mutuos cuando se comunican entre sí. (Por tanto), una empresa es una red estable de conversaciones. Si se quiere comprender una empresa, se debe examinar las conversaciones que la constituyeron en el pasado y las que la constituyen en la actualidad"

2.2.2.1 Importancia de las empresas

La importancia de la empresa como institución laboral, de negocios y económica tiene que ver directamente con el hecho de que la empresa funciona como unión de todos aquellos que están destinados a trabajar por ese objetivo común. Una empresa, además, puede dar trabajo a un sinnúmero de empleados y asegurar el bienestar de muchas familias. Pero para que esto ocurra es necesario que quienes la dirigen y trabajan en ella pongan como elemento central el crecimiento de la misma y no las acciones ilegales que puedan perjudicarla. Todas las áreas que forman parte de ella deben tener en claro su rol y sus tareas.

2.2.2.2 Descripción de la empresa del caso de estudio

Empresa Inversiones Regal S.A. inicio sus operaciones desde marzo de 1998, se encuentra ubicada en la ciudad de Chimbote, se dedica a la comercialización de conservas de pescado.

Misión: Satisfacer las necesidades alimenticias del mercado nacional e internacional mediante productos de calidad, mantener un clima de trabajo que nos permita llegar a cumplir nuestras metas cumpliendo con las normas de salud y medio ambiente.

Visión: Ser líderes en el mercado por brindar productos de conservas de pescado de calidad, desarrollar una empresa con un buen ambiente laboral donde los trabajadores se sientan orgullosos de pertenecer a nuestra empresa.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control Interno:

Alvarado (2004) define que, el control interno es uno de los elementos fundamentales en toda organización y que influye en el mejoramiento de las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados. Comprende el plan de la organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia dando como resultado el cumplimiento de los objetivos en efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (**Soto, 2016**).

Cuéllar (2009) define que el control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

2.3.2 Definiciones de empresa:

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

García y Casanueva definen la empresa como una "entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".

Andrade define la Empresa como "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".

Tomando en cuentas las diversas definiciones antes mencionadas podríamos decir que la empresa es una entidad conformada básicamente

por personas, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todos estos elementos permiten dedicarse a la producción, elaboración y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer las necesidades existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental- descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica- documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplicó, porque se trató de investigación bibliográfica-documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

Para el recojo de la información de caso se utilizó la técnica de la entrevista.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

Para el recojo de la información de caso se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

3.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores nacionales, regionales y locales; éstos resultados fueron

comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas como instrumento. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora comparó los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, para hacer el análisis de resultados, la investigadora explicó las coincidencias o no coincidencias a la luz de la teoría y el marco conceptual pertinentes.

3.6 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGIA
Caracterización del control interno de las empresa	¿Cuáles son las principales características del control interno de las empresas del	a) Objetivo General Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio y de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015.	-Control Interno	- Tipo de investigación Cualitativa - Nivel de investigación Descriptivo

<p>s del sector comercio del Perú, caso del Perú, caso Inversiones Regal S.A. – Chimbote, 2015.</p>	<p>sector comercio del Perú, caso: Inversiones Regal S.A., Chimbote, 2015?</p>	<p>b) Objetivos específicos</p> <p>1.Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015.</p> <p>-2.Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015.</p> <p>3.Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015.</p>	<p>- Diseño de investigación</p> <p>No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>- Técnicas</p> <p>Revisión bibliográfica, entrevista y análisis comparativo.</p> <p>- Instrumentos</p> <p>Fichas bibliográficas, Cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.</p>
---	--	---	--

Fuente: Elaboración propia.

3.7 Principios éticos

No aplicó.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Escalante (2004)	Establece que, la implementación de un Sistema de Control Interno es indispensable, ya que es elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos.
Samaniego (2013)	Afirma que, el sistema de Control Interno permite salvaguardar los recursos materiales y financieros de una empresa, tales como: dinero en caja y bancos, inventarios de materiales, muebles y enseres, etc., asegurando su integridad y evitando que se haga uso indebido del mismo, ayuda a una adecuada toma de decisiones en base a una información administrativa y financiera oportuna, correcta y segura, es decir confiable.

- Villanueva, García (2013)** Sostienen que, el Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna.
- Ramos (2016)** Establece que, el sistema de control interno es de suma importancia para las empresas porque permite evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía para que la administración pueda lograr y alcanzar sus metas y objetivos programados.
- Obispo (2014)** Afirma que, la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%.
- Herrera (2015)** Sostiene que, las empresas que no cuentan con un sistema de control interno están expuestas a las prácticas delictivas (sustracción de dinero), a diferencia de las empresas que si tienen sus sistemas de control interno debidamente implementados lo cual

les permite tener una adecuada gestión y mejor rentabilidad.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015.

CUADRO 02

ITEM	RESULTADOS	
AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1. ¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?	X	
2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?		X
3. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
4. ¿Existen acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
5. ¿La empresa dispone de personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	
6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
7. ¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?		X
8. ¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		X
9. ¿Tiene dificultad para mantener la disciplina entre los empleados?		X

EVALUACION DE RIESGOS

10. ¿Tiene la empresa definido s sus objetivos? **X**

11. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa? **X**

12. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos? **X**

13. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados? **X**

ACTIVIDADES DE CONTROL

14. ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño? **X**

15. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para labor que desempeña? **X**

16. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida? **X**

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

18. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales? **X**

19. ¿Existe algún sistema para ayudar a los empleados a desarrollar sus capacidades dentro de la empresa? **X**

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

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

21. ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión? **X**

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

23. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? **X**

24. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores? **X**

SUPERVISION

25. ¿Existe monitoreo continuo por parte de la administración? **X**

26. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas? **X**

27. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad? **X**

28. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos? **X**

29. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de tomar las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento? **X**

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Regal S.A.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015.

CUADRO 03

ELEMENTOS EN COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Respecto de ambiente control	al de En las empresas es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación y capacitación constante del personal que labora en la empresa con el fin de lograr sus objetivos propuestos (Armenta, 2012).	La empresa no cuenta con un plan anual de capacitación, tampoco dispone de un sistema que les permita a los empleados desarrollar sus capacidades dentro de la empresa.	No coinciden.

Respecto a la evaluación de riesgos	El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, en las empresas logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas lo que permite minimizar riesgos y errores en forma oportuna (Obispo, 2014).	La empresa mediante la implementación de su sistema de control busca proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones y objetivos trazados con el fin de disminuir riesgos.	Sí coinciden.
--	---	--	---------------

Respecto a la actividad de control	Las principales áreas de control interno en la empresa como son: producción, servicios, financiera, administrativa, costos, etc., deben tener controles internos implementados, con la finalidad de salvaguardar los diversos recursos, activos y garantizar la confianza en la generación de los estados financieros	El personal responsable de la empresa no revisa de forma periódica el proceso de sus funciones para verificar el buen desarrollo de las mismas.	No coinciden.
---	---	---	---------------

(Escalante, 2004).

Respecto a la información y comunicación	Afirman que mediante la aplicación del sistema de control sus componentes permiten contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna (Villanueva y García, 2013).	La información es seleccionada, analizada y evaluada para la toma de decisiones de la empresa.	Sí coinciden.
---	---	--	---------------

Respecto a la supervisión	Cada empresa deberá contar con personal idóneo, que se encargue de vigilar, evaluar y dar seguimiento al sistema de control interno, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan (Armenta, 2012).	La empresa lleva a cabo de manera continua un monitoreo por parte de la administración, si se detecta algún problema se registra con el fin de tomar acciones correctivas.	Sí coinciden.
----------------------------------	--	--	---------------

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:

Escalante (2004), Samaniego (2013), Villanueva y García (2013), Ramos (2016), Obispo (2014) y Herrera (2015) coinciden en sus resultados al determinar que, la implementación del control interno es indispensable y de vital importancia para una eficiente gestión de las operaciones, lo cual permite salvaguardar los recursos materiales y financieros para poder alcanzar sus metas y objetivos programados. Estos resultados coinciden con los resultados de los siguientes autores internacionales: **Bodarenko y Huenulef (2007), Armenta (2012) y Molina (2015)** quienes establecen que, el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones. Asimismo, estos resultados también coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de: **Huilca (2009) y Gómez (2011)**.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control: De las 9 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 44 % (4) dio como respuesta SI y un 56% (5) como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando la debida importancia a este componente del control interno, que es la base de los otros componentes del control

Respecto al componente evaluación de riesgos: De las 4 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%, todas dieron como respuesta SI, lo cual es beneficioso para la empresa del caso de estudio, porque nos muestra que la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición que concuerda con lo que se establece en la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para

la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respecto al componente actividades de control: De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 67% (4) dieron como respuesta Si, y el 33% (2) como respuesta negativa, lo cual refleja que en la empresa estudiada no se realiza de manera periódica la revisión de las actividades que realizan los empleados de la misma; es decir, no hay el control adecuado al personal que labora en la empresa; por tal motivo, se recomienda al gerente de dicha empresa subsanar dicha no conformidad..

Respecto al componente información y comunicación: De las 5 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%, todas dieron respuesta afirmativa, lo cual es beneficioso para la entidad estudiada, porque la información pertinente es comunicada de manera correcta y a tiempo, para ser analizada y evaluada y poder tomar de decisiones apropiadas y correctas, lo que implica una fortaleza de la empresa del caso de estudio.

Respecto al componente supervisión y monitoreo: De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, todas nos dieron como respuesta SI, lo cual estaría demostrando que, la empresa estudiada está trabajando de manera adecuada en lo que respecta a la supervisión y monitoreo; los cuales los hace de manera continua; de esta manera, estaría tomando las acciones correctivas en los momentos necesarios, lo que contribuiría al buen desarrollo de la empresa; por lo tanto, este componente, también sería una fortaleza de la empresa..

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control: Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la implementación de un sistema de control interno, no coinciden, porque la empresa del caso de estudio, no cuenta con un plan de capacitación adecuado para que el personal mejore el desarrollo de sus actividades.

Respecto a la evaluación de riesgos: Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgos, sí coinciden, porque la empresa mediante la implementación de su sistema de control busca proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones y objetivos trazados, con el fin de disminuir riesgos, tal como lo determina **Obispo (2014)**.

Respecto a la actividad de control: Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a que el control interno debería existir en todas las áreas de la empresa, no coinciden, porque la empresa en estudio carece de un sistema que permita revisar de forma periódica los procesos y actividades de los empleados, todo lo contrario a lo que afirma Escalante (2004), quien establece que el control interno debe actuar en todas las áreas de la entidad, para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo apropiado, para salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de estados financieros apropiados y razonables.

Respecto a la información y comunicación: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la calidad de la información y comunicación, coinciden, porque es de suma importancia que la empresa proporcione la información de manera veraz y actualizada para

que la dirección tome decisiones oportunas, adecuada y pertinentes, lo que redundará en su crecimiento y desarrollo.

Respecto a la supervisión: Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo, sí coinciden, porque en la empresa se cuenta con personal que realiza el seguimiento del sistema de control, tal como lo establece **Armenta (2012)** para quien, cada empresa debe contar con personal idóneo en cada área para vigilar, evaluar y dar seguimiento al sistema de control interno.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores (antecedentes) coinciden en sus resultados al determinar que, la implementación del control interno es indispensable y de vital importancia para una eficiente gestión de las operaciones de las empresas, lo cual permite salvaguardar los recursos materiales y financieros para poder alcanzar sus metas y objetivos programados; estos resultados también coinciden con los resultados de los internacionales, quienes también establecen que el control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones; finalmente, esto resultados también coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de la presente investigación.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

De las 29 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Regal S.A., se ha podido evidenciar que, 22 preguntas (76%) son afirmativas y sólo 7(24%) son negativas, lo que estaría denotando que, la empresa del caso de estudio, tiene más fortalezas que debilidades en su sistema de control interno; sin embargo, a nivel más desagregado, la empresa estudiada tiene mayores debilidades en el componente ambiente de control y luego, en la evaluación de riesgos; por lo tanto, se recomienda que dicha empresa, refuerce el componente ambiente de control y la evaluación de riesgos; sobre todo, la empresa debe implementar un plan anual de capacitación de personal, asimismo un sistema de seguimiento de las funciones, procesos y actividades que realizan, lo cual les permita detectar de manera oportuna y con precisión algunos problemas que se puedan presentar en su desarrollo y crecimiento.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los cinco (5) componentes del control interno que han servido de comparación para analizar los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, tres (3) sí coinciden y dos (2) no coinciden. Coinciden en evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión y monitoreo. No coinciden en ambiente de control y actividades de control; por lo tanto, se recomienda que la empresa del caso de estudio, mejore los subcomponentes del ambiente de control y de las actividades de control, sobre todo, que la empresa estudiada, implemente un programa de capacitación a su personal.

5.4 Conclusión general

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados encontrados en el caso de la empresa del caso de estudio, se concluye que en la mayoría de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio, no se cumple a cabalidad con la aplicación adecuada y oportuna de todos los componentes del control interno, establecido por el informe COSO; por lo tanto, se recomienda que, las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio, procuren mejorar los componentes del ambiente de control y actividades de control, implementando programas de capacitación a todo el personal, con la finalidad de que se mejore la actitudes del personal para sacar adelante sus instituciones.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

- Alvarado, P. (2004). Control interno en una empresa comercial, <https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROL-INTERNO-DE-UNA-EMPRESA-COMERCIAL>
- Andrade, S. Diccionario de Economía, Tercera Edición, Editorial Andrade, Pág. 257
- Armenta, C. (2012) “La importancia del Control Interno en las medianas y pequeñas empresas de México”, Distrito Federal, Mexico.
- Bondarenko, N. y Huenuef, K. (2007) “Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la Ciudad de Valdivia”, Chile.
- Cuellar, G. (2009). Control interno basado en el informe COSO, Chiavenato (2006) <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-administrativo.shtml>
- Escalante (2004) Control interno de las áreas empresariales para optimizar la administración (para optar el título de contador). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.
- García y Casanueva
- Gómez (2011) Control interno en la organización empresarial. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Herrera, L. (2015) “Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú, 2013”
- Huilca(2009) <http://www.mincomercio.gov.co/eContent/newsdetail.asp?id=5852dcompany=1>
- Molina, J. (2015) “Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio Comercial Arias, Canton el Empalme, 2012”, Ecuador

- Obispo, Ch. (2014) Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. 24
- Pallares, Z. Romero, D. y Herrera, M. (2005) <http://www.gestiondeempresas.com/notas/que-es-una-empresa.html>
- Ramón, J. (2004) “Control interno en las empresas privada” <file:///G:/CONTROL%20INTERNO/TESIS%20NACIONAL/CONTROL%20INTERNO%20EN%20EMPRESAS%20PRIVADAS.pdf>
- Ramos, R. (2016) “El control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso Brandon’s negocios e inversiones SAC – El porvenir, 2015”, Trujillo.
- Ribeiro, L. (2006):[://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html](http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html)
- Samaniego, C. (2012) “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo” – Lima.
- Villanueva, U. y García, M. (2013) “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima metropolitana” – Lima.
- Naranjo, V, Boletín N° 16 de información, Informe COSO, <file:///G:/CONTROL%20INTERNO/Informe%20coso.pdf>

6.2 Anexos:

6.2.1 Modelos de fichas bibliográficas

Fichas bibliográficas:

- 1.- Autor
- 2.- Año de publicación.
- 3.- Título
- 4.- Ciudad de publicación.
- 5.- Editorial.
- 6.- Página de referencia.

FICHA BIBLIOGRAFICA

Año: _____

Autoría : _____

Título: _____

Ciudad, País: _____

Resumen del contenido: _____

6.2.2 Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú: Caso Inversiones Regal S.A. - Chimbote, 2016. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

CUESTIONARIO

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1 Edad del representante legal

- 61 Años

1.2 Sexo del representante legal

- Masculino

1.3 Grado de instrucción

- Primaria	- completa	- incompleta
- Secundaria	- completa	- incompleta
- Superior no universitaria	- completa	- incompleta
- Superior universitaria	- completa	X - incompleta

- Ninguna

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa

Inversiones Regal S.A

2.2 Dirección de la empresa

Av. Aviación 2814 – San Borja – Lima (Domicilio Fiscal)

Av. Enrique Meiggs 2180 – Florida alta – Chimbote (Oficinas administrativas)

2.3 Años de permanencia en el mercado

- 18 años

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

3.1 ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?

Sí X No

3.2 ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?

Sí No X

3.3 ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?

Sí X No

3.4 ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?

Sí X No

3.5 ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?

Sí X No

3.6 ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

Sí No X

3.7 ¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?

Sí X No

3.8 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

Sí X No

3.9 ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

Sí X No

3.10 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?

Si X No

3.11 ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

Si X No

3.12 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser al riesgo o perdida?

Sí X No

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

Sí X No

3.14 ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?

Sí X No

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

Sí X No

3.23 ¿Existe algún sistema para ayudar a los empleados a desarrollar sus capacidades?

Si

No

X

2.14 ¿Tiene dificultad para mantener la disciplina entre los empleados?

Si

No

X

Muchas gracias.....