



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**TÍTULO:**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS  
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SERVICIOS  
IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES” S.A.C. NUEVO  
CHIMBOTE, 2016.

**TESIS PARA OPTAR EL DE GRADO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA**

**AUTORA:**

CPCC. MARIA LUISA BELTRÁN CHÁVEZ

**ASESOR:**

DR. JUAN CHÁVEZ ALAYO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**TÍTULO:**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS  
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SERVICIOS  
IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES” S.A.C. NUEVO  
CHIMBOTE, 2016.

**TESIS PARA OPTAR EL DE GRADO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA**

**AUTORA:**

CPCC. MARIA LUISA BELTRÁN CHÁVEZ

**ASESOR:**

DR. JUAN CHÁVEZ ALAYO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

## HOJA DE JURADO EVALUADOR

**PRESIDENTE (DAR)** : \_\_\_\_\_  
**DR. Luis Alberto Torres García**

**MIEMBRO** : \_\_\_\_\_  
**Mgtr. Mirian Rodríguez Vigo**

**MIEMBRO** : \_\_\_\_\_  
**Mgtr. Mario Medina Soto**

## AGRADECIMIENTO

A Dios por mantenerme firme en mis decisiones para alcanzar y llegar a la meta que me he propuesto, por todo su amor y por ser mi guía espiritual en todo

A mis queridos padres, por todo su esfuerzo y sacrificio, por su apoyo incondicional, apoyándome a cumplir en todo momento con mi desarrollo personal y profesional.

## **DEDICATORIA.**

A mis queridos hijos, que son el motivo que todo lo que hago es por amor a ellos, para que se sientan orgullosos y pueda ser su ejemplo de perseverancia y tenacidad, a nunca rendirse y luchar por sus anhelados sueños

A mis padres, por todo el amor, sus enseñanzas, por haberme formado con valores, principios y sobre todo a nunca rendirme en los momentos más difíciles que nos ha tocado vivir

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “**SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES S.A.C**” de Nuevo Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño bibliográfico – documental y de caso no experimental, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, como una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, con el fin de asegurar la confiabilidad en la administración y los sistemas contables, financieros. control efectivo de los procesos y la productividad en las empresas, sin importar su tamaño o actividad con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; sin embargo son aplicadas inadecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa servicios importados de repuestos industriales S.A.C. no tiene implementado en su totalidad un sistema de control interno, ni se le está dando la importancia debida, la misma que no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

**Palabras clave:** Control interno, empresas del sector comercio

## SUMMARY

The general objective of this research was to determine and describe the characteristics of the internal control of companies in the Peruvian commerce sector and of the company "SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES SAC" of Nuevo Chimbote, 2016. The research was of bibliographic design - documentary and in a non-experimental case, the bibliographic-documentary and case review method was used to collect the information; bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case, through the technique of the interview; The following results are found: Most of the national authors indicate the characteristics of the internal control of the companies of the commerce sector of Peru, as a management tool that allows to evaluate the degree of efficiency, in order to assure the reliability in the administration and the accounting, financial systems. effective control of processes and productivity in companies, regardless of their size or activity with application in the field of finance and administration; that is, internal control is a means to achieve an end and not an end in themselves, therefore, it is not only about organization manuals and procedures, it is a practical tool to prevent and detect mismanagement, fraud and robberies in the different areas of the companies; however, they are inadequately applied, because they respond to a reduced organizational structure of personnel; there is no appropriate work environment; they do not train the staff generating deficiency and delay in the development of their management; It was also possible to determine in the case study that the company imported industrial spare parts services S.A.C. it has not implemented in its entirety an internal control system, nor is it being given due importance, which did not identify the risks and meet its stated objectives, as established in the COSO report, to improve its administrative management.

Keywords: Internal control, commercial companies.

## CONTENIDO

<b>Caratula</b> .....	<b>i</b>
Contra Caratula .....	vii
<b>Hoja de jurado de Tesis</b> .....	<b>vii</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>vii</b>
<b>Resumen</b> .....	<b>vii</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>vii</b>
<b>Contenido</b> .....	<b>viii</b>
<b>I INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>12</b>
<b>1.1. Problematización e importancia</b> .....	<b>12</b>
<b>1.2 Objeto de estudio</b> .....	<b>17</b>
<b>1.3 Pregunta Orientadora</b> .....	<b>18</b>
<b>1.4 Objetivo de estudios</b> .....	<b>18</b>
<b>1.4.1 Objetivo General</b> .....	<b>18</b>
<b>1.4.2 Objetivos específicos</b> .....	<b>18</b>
<b>1.5 Justificación y relevancia del estudio</b> .....	<b>19</b>
<b>II REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL</b> .....	<b>19</b>
<b>2.1 Antecedentes:</b> .....	<b>19</b>
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	<b>19</b>
<b>2.1.2 Nacionales</b> .....	<b>25</b>
<b>2.1.3 Regionales:</b> .....	<b>34</b>
<b>2.1.4 Locales</b> .....	<b>36</b>



<b>2.2 Referencial conceptual .....</b>	<b>39</b>
<b>2.2.1 Definiciones de Control Interno .....</b>	<b>39</b>
<b>2.2.2 Componentes del Control Interno.....</b>	<b>41</b>
2.2.3 Norma general de control interno.....	44
<b>2.2.3.1 Norma general para el ambiente de control .....</b>	<b>44</b>
<b>2.2.3.2 Norma general para la evaluación de riesgos .....</b>	<b>47</b>
<b>2.2.3.2.1 Planeamiento de la gestión de riesgos .....</b>	<b>47</b>
<b>2.2.3.3 Norma general para las actividades de control .....</b>	<b>48</b>
<b>2.2.3.4 Controles sobre el acceso a los recursos o archivos .....</b>	<b>48</b>
<b>2.2.3.5 Norma general para la información y comunicación .....</b>	<b>50</b>
<b>2.2.3.4.1 Funciones y características de la información .....</b>	<b>50</b>
<b>2.2.3.6 Norma general para la supervisión.....</b>	<b>53</b>
<b>2.2.3.6-1 Actividades de prevención y monitoreo .....</b>	<b>53</b>
<b>2.3 Control interno .....</b>	<b>54</b>
<b>2.4 Objetivos del sistema de control interno.....</b>	<b>56</b>
<b>2.5 Importancia del control interno.....</b>	<b>56</b>
<b>2.6 Características:.....</b>	<b>57</b>
<b>2.7 Principios de control interno .....</b>	<b>58</b>
<b>2.8 Objetivos del control contable interno.....</b>	<b>60</b>
<b>2.9 Teoría de la Empresa .....</b>	<b>62</b>
<b>2.10 Marco Conceptual .....</b>	<b>63</b>
<b>2.10.1 Definición de control interno .....</b>	<b>63</b>
<b>2.10.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO .....</b>	<b>66</b>
<b>2.10.3 Definición de empresa.....</b>	<b>67</b>

2.10.4 Empresa comercial.....	69
2.10.5 Clasificación de las empresas.....	70
2.10.6 EL control interno en la pequeña y mediana empresa .....	75
2.10.7 LA EMPRESA.....	76
<b>III METODOLOGÍA .....</b>	<b>77</b>
<b>3.1 Tipo de Investigación .....</b>	<b>77</b>
<b>3.2. Método de investigación.....</b>	<b>77</b>
<b>3.3. Sujetos de la investigación.....</b>	<b>77</b>
<b>3.4. Escenario de estudio .....</b>	<b>78</b>
<b>3.5. Procedimiento de recolección de datos cualitativos.....</b>	<b>78</b>
3.5.1 Técnica de recolección de datos .....	78
3.5.2 Procesamiento de datos .....	78
<b>3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico .....</b>	<b>79</b>
3.6.1 Consideraciones de rigor científico .....	79
<b>IV.RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....</b>	<b>79</b>
<b>4.1Presentación de resultados .....</b>	<b>79</b>
<b>4.2. Análisis y discusión de resultados.....</b>	<b>90</b>
4.2.1 Objetivo específico N° 1: .....	90
4.2.2 Objetivo específico N° 2: .....	91
4.2. 3 Respecto al objetivo específico 3:.....	94
<b>V CONCLUSIONES.....</b>	<b>97</b>
<b>5.1.Respecto al objetivo específico 1.....</b>	<b>97</b>
<b>5.2Respecto al objetivo específico 2: .....</b>	<b>98</b>
<b>5.3Respecto al objetivo específico 3: .....</b>	<b>99</b>

5.4 Conclusión final: .....	101
<b>VI PROPUESTA DE MEJORAS.....</b>	<b>102</b>
<b>VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>104</b>
<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>104</b>
<b>VIII. ANEXOS .....</b>	<b>110</b>
<b>8.1 Anexos: Cronograma de actividades.....</b>	<b>110</b>
<b>8.2.1 Anexos 01: Matriz de consistencia .....</b>	<b>112</b>
<b>8.2.2. Anexos 02: Modelos de fichas bibliograficas .....</b>	<b>117</b>
<b>8.2.3 Anexos 03: Cuestionario.....</b>	<b>118</b>

### **INDICE DE CUADROS**

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1 .....	80
Cuadro N° 02: Respecto al Objetivo específico N° 2 .....	82
Cuadro N° 03: Respecto al Objetivo específico N° 3 .....	85

## I INTRODUCCIÓN

### 1.1. Problematización e importancia

Desde la antigüedad el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; pero no es hasta finales del siglo XIX que los hombres de negocios comenzaron a formalizar y establecer unos sistemas de control interno más complejos, dependiendo de las necesidades de las empresas para la protección de sus intereses, a efectos, de disminuir riesgos de fraudes o errores a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones privadas, con o sin fines de lucro, debido a esto comenzó a sentir la necesidad de llevar a cabo un sistema de control sobre la gestión de los negocios, con este fin, nace el control como una función gerencial para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas, ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas de solución que mejor convengan a los intereses de la entidad (**Amaro (2013); Viel (2009) & Romero (2012)**)

A nivel global las crisis internacionales, hacen sentir su peso arrastrando especialmente a los países sub desarrollados, exponiendo lamentables colaterales que impactan sobre todo en los agentes económicos que realizaban actividad empresarial, obligando reestructuraciones poco competitivas para muchos, generando problemas de liquidez, quiebras, sobreendeudamiento y renegociación de deudas, todo ello en un escenario de alto riesgo cambiario, y en donde muchas veces existe inseguridad política, jurídica y social; en la actualidad, entramos a un entorno totalmente diferente, coyuntural a la evolución de las economías emergentes, la apertura al libre mercado, la libre competencia, la globalización y virtualización de los negocios (**Gil, 2013**).

Asimismo el Informe Coso señala que el control interno, es un proceso llevado a cabo por la alta dirección y que a la vez involucra 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 y se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes básicos: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los mismos que están interrelacionados, siendo los mismos para todas las organizaciones. (Gestión consultora 2011)

Por otro lado, el control interno es de suma importancia para las empresas, porque es considerada como una herramienta de gestión, que se aplica en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; no sólo se trata de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones relacionadas al manejo y dirección, involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos. **(Zavaleta, (2013) & Fernández, (2013)).**

En la actualidad, las empresas grandes, medianas, pequeñas y micro necesitan conocer las bases de la contabilidad y las finanzas, porque el conocimiento de los estados financieros resulta de suma importancia para la toma de decisiones, y por lo tanto, mejorar la gestión económica-financiera, ya que el control interno, es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos- financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa y que se cumplan, tanto en el corto, mediano y largo plazo, de la forma más eficaz y eficiente **(Pradales, (2012) & Billick(2003)).**

Asimismo, en América latina, el control interno en las empresas se ha convertido últimamente en uno de los pilares más importante, porque permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas en los procesos productivos, ayuda a reducir en gran medida los posibles riesgos, convirtiéndose en un factor decisivo para el mejoramiento, crecimiento y consolidación en un sector específico. **(Ramón (2001), Meigs (1994), Larsen (1994), Catácora (1996), Chacón (2002), Acosta (2000), Vélez (2011), Rojas (2007), Alderete (2011), Aguirre (2012)).**

Sin embargo en el Perú, la mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de control interno, debido a que la mayoría de ellas son empresas familiares, no se dispone de gente profesional que oriente cómo debe llevarse el control interno dentro de estas, pues en las empresas familiares trabajan personas que no están capacitadas para realizar las funciones; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en fraudes. Entre los aspectos más importantes que afectan a las empresas está la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa. Asimismo, es posible que esto se dé a nivel regional, departamental, provincial, distrital y de cada localidad **(Flores & Ibarra (2006), Vilca (2012) & Paima (2013))**

En la revisión de la literatura pertinente, se ha logrado determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han sido elaboradas bajo el enfoque de la definición del control interno, en esta perspectiva, revisando la literatura pertinente se tiene:

**A nivel Internacional** se han desarrollado investigaciones relacionadas con la variable de nuestro tema de investigación, así como por ejemplo: Acosta (2000) en su tesis titulada: Implementación del sistema de control interno y los indicadores como evaluadores de la gestión en el instituto departamental de tránsito y transporte del meta”, en la ciudad de Villavicencio– Colombia, de la misma manera Vega (2009) realizó su tesis “Diseño de un Manual de Control Interno para el departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Riobamba, también Rojas (2008) en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, San Carlos – Guatemala; asimismo, Lam (2002) en su destacada la investigación titulada “Evaluación del control interno basado en el modelo coso”, realizado en la Universidad Francisco Marroquín - Guatemala, así también, Alderete (2011) realizó su trabajo de investigación denominado: diseño de un sistema de control interno para la asociación de comerciantes mayoristas de mariscos y afines 17 de diciembre, ciudad Santo Domingo -Ecuador, igualmente Aguirre (2012) desarrolló el trabajo de investigación denominada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF - México, así también López (2009), investigó: “El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas” y por último Vásquez (2011), en su tesis de investigación “ejecución de control interno para mejorar la gestión en una empresa de transporte de carga vía aérea.

**A nivel Nacional:** también se han realizado estudios parecidos tales como: Domingo (2007), realizó su trabajo de investigación denominada: La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de transporte urbano, Así también Vilca. (2012), Investigó: “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en Lima metropolitana” Lima-Perú, Paima (2013) investigó en su tesis titulada: “influencia del sistema de control interno del área de compras en la

rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo s.a. –Perú , Hurtado (2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría ORION SAC”. Ciudad de Trujillo- Perú; igualmente Carrasco (2006) en su tesis sobre: “Incidencia del funcionamiento del control interno en la políticas crediticias y de cobranzas en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora de maquinaria”. Lima- Perú, de la misma forma **Alfaro (2006)**, en su investigación: Implementación de un sistema de control interno su mejora de la gestión empresarial en la empresa inversiones Dávila S.A de la ciudad de Trujillo, **Lupe (2011)**, en su tesis denominada establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable- administrativa en una entidad comercializadora, asimismo Vargas (Trujillo2011) en su trabajo de investigación “Diseño de un sistema de control interno para las empresas del sector construcción, Mariño (Pucallpa- 2004), autora de la tesis “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”. Montoya (2013) en su trabajo de investigación “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo” – ciudad de Lima – Perú, Hernández (2006, citado por Giraldo 2015) en su tesis titulada: control interno eficaz de la gestión de una empresa cooperativa de servicios múltiples, de la Universidad Nacional Federico Villarreal, Moya (2007) autor de la investigación “el control interno en la gestión financiera de una empresa comercializadora de gas licuado de petróleo, Así también Sánchez (2011) en su trabajo de investigación realizada : “Implementación de un sistema de control interno de la empresa vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera.

**Regionales: también** se han realizado estudios similares, así se tiene: en la ciudad de Huaraz, Ancash, González (2011) elaboró su tesis titulada: Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de



almacén de las empresas de comercio Período 2013, y por último la investigación realizada por Crisólogo (2013) en su tesis titulada: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011.

**Locales:** se encontró el trabajo de investigación en la ciudad de Chimbote, Ancash, Zavaleta (2013) denominada Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013, así también a **Fernández (2013)** elaboró su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de latinoamérica, Perú y Chimbote”, asimismo, Obispo (2013) realizó su de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso periodo 2013, **Galriv (2011)** realizó su trabajo de investigación denominada: “diagnóstico y propuesta de un sistema de control interno para la empresa INCODIESEL SAC. Chimbote, finalmente Díaz & Flores (2009) en su trabajo de investigación “Situación actual del sistema de control interno de la empresa J.J.M. minería & construcción SAC.” ciudad de Chimbote – Perú. Como se puede apreciar en lo descrito, a nivel internacional existen investigaciones sobre nuestra variable de estudio, a nivel nacional también se han desarrollado trabajos similares, y finalmente a nivel regional y local son pocos los trabajos encontrados sobre nuestra variable de estudio.

## **1.2 Objeto de estudio**

En Nuevo Chimbote donde se ha desarrollado la presente investigación, existe la empresa denominada **Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.** dedicada a la venta de repuestos para autoclaves para todo tipo de marcas en el nivel del mercado nacional, dando los servicios especializados para sus sistemas de esterilización de aire comprimido y vapor, empresa, en la cual se desconoce si tiene o no implementado sistemas de control interno que les

permita utilizar de manera eficiente, eficaz y con economía sus operaciones, asimismo detectar posibles errores, fraudes y robos por parte de su empleados.

### **1.3 Pregunta Orientadora**

¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2016.

### **1.4 Objetivo de estudios**

#### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa **Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.”** de Nuevo -Chimbote, 2016.

#### **1.4.2 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 “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2016.
- 3) Hacer un análisis comparativo sobre las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa **Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C.”** De Nuevo Chimbote, 2016.
- 4) Hacer una propuesta de mejora del control interno para la empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales de Nuevo Chimbote

## **1.5 Justificación y relevancia del estudio**

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos de esta manera conocer más acerca de las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “**Servicios Importados de Repuestos Industriales**” S.A.C.”, de Nuevo Chimbote.

De igual forma el presente estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Contribuyendo a reflejar la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno en las empresas del sector comercio del Perú por cuanto permite el logro de metas y objetivos organizacionales con niveles de eficiencia y eficacia en favor de las empresas.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el Grado de Maestro en Contabilidad, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

## **II REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier

ciudad del mundo menos en el Perú, sobre la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Acosta (2000)** en su trabajo de investigación denominada: Implementación del sistema de control interno y los indicadores como evaluadores de la gestión en el instituto departamental de tránsito y transporte del meta”, en la ciudad de Villavicencio – Colombia. Cuyo objetivo general fue: implementar un sistema de control interno y de indicadores que permitan evaluar la gestión en el instituto departamental de tránsito y transporte del meta, cuya metodología diseño fue: El diseño de investigación fue descriptiva- bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: el sistema de control interno y los indicadores de gestión son herramientas importantes, con base en ellos se establecen normas y reglas que deben regir en el buen desempeño de las funciones; asimismo, son fundamentales para generar la cultura del autocontrol y la seguridad razonable del logro de los objetivos básicos de las entidad, como son la efectividad y la eficiencia en las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones que enmarcan la actuación administrativa; asimismo los mecanismos de control interno aseguren que los procesos de gestión y prestación de los servicios sean eficientes, transparentes y legales, y que a la vez permite detectar problemas, identificar las causas y proponer los correctivos necesarios para su mejoramiento.

**Rojas (2008)** en su trabajo de investigación denominada: “Diseño de un Sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, San Carlos - Guatemala; Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales

administrativo y contables, la metodología fue: diseño de investigación descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto pero es piezas fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones.

**Márquez, Visnellys, Rojas y Eucaris (2011)** en su trabajo de investigación denominado: Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, caso de estudio: empresa FREMENDZ C. A. Cumaná, Venezuela. Cuyo objetivo general fue: analizar el control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, de la empresa constructora FREMENDZ, C.A. Cumaná, estado Sucre. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta y entrevista directa con el personal administrativo. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: las empresas no cuenta con normativas específicas particulares para el control interno de sus activos circulantes y sólo se basa parcialmente en lo establecido por los principios administrativos generales. además el manejo del efectivo, de las cuentas por cobrar y el inventario, son hechos por una sola persona, lo que dificulta el control, cuando cada uno de los cuales deberían estar bajo la responsabilidad de un funcionario diferente es por ello que se observan fallos en el registros cronológico de las entradas y salidas del efectivo.

**Alderete (2011)** El trabajo de investigación titulado: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de diciembre, ciudad Santo Domingo -Ecuador, cuyo objetivo general fue; Diseñar un Sistema de Control Interno para la “Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de Diciembre”, cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de métodos de observación científica, explicativa, el instrumento fue a través del método de la entrevista, llegando al siguiente resultado: el control interno es un factor vital y decisivo para el mejoramiento y crecimiento en todas las organizaciones tanto públicas como privadas, aportando seguridad en la gestión empresarial al prevenir errores y fraudes, protegiendo los activos de la entidad y dando lugar a una fiabilidad de los registros contables e información económica-financiera.

**Romero (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “Control interno de inventarios”, Veracruz, México. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta eficaz que permite salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente con mayor eficacia y eficiencia, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

**Aguirre (2012)** en su trabajo de investigación denominada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas”

en la ciudad de DF - México, cuyo objetivo general fue: 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. La metodología fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegando al resultado siguiente: 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.

**Segovia (2011)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA Ltda. Quito, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: implementar en los procesos de la compañía el sistema de control interno con el fin de mejorar la eficiencia en el cumplimiento de las actividades operativas que a su vez generen información inmediata y confiable para beneficio de la misma. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos 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 del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

**López (2009)**, investigó: “El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas” en México, cuyos objetivos fueron: Determinar el modelo de control interno que una pequeña empresa constructora debe utilizar para garantizar al mínimo la razonable confianza en sus operaciones. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta. Llegó al siguiente resultado: El control interno es importante como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas, en su operación diaria aplican de manera fehaciente un bajo nivel de control interno, ya que el modelo y controles implementados lo fundamentan en conocimientos de experiencia empírica, pero sin el carácter metodológico y formal que se requiere para llegar al fin deseado.

**Vásquez (2011)**, en su tesis de investigación “ejecución de control interno para mejorar la gestión en una empresa de transporte de carga vía aérea”, tuvo las siguientes conclusiones: El control interno es parte fundamental de toda organización, porque permite a la gerencia tener seguridad razonable que las diferentes áreas cumplen sus funciones, ayuda a obtener información financiera de forma oportuna y confiable; formar buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento dentro de la organización con el fin de salvaguardar activos, verificar la razonabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar el respeto y cumplimientos de las políticas adoptadas para la administración.

**Rojas Díaz (2007)** En su tesis titulado: “**Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos**”,



en la que el autor llegó a la siguiente conclusión: aquellas empresas que no cuentan con un sistema de control interno buscando obtener una máxima eficiencia en el mercado en el cual se desarrollan, lo considera un trabajo relevante para esta investigación en la medida que trata el tema que nos ocupa de una forma amplia y concisa que ha movido a los profesionales de la contaduría y ciencias afines a reflexionar sobre los pro y los contra de implementar cambios direccionados al establecimiento de controles internos eficaces en las empresas de hoy en día.

**Lam (2002)** Se destaca también la investigación titulada “**Evaluación del Control Interno basado en el Modelo Coso**”, resalta la importancia del Modelo COSO, como una herramienta eficaz en la evaluación del control interno en las organizaciones, así como el reconocimiento de tal modelo como ayuda idónea para auditores tanto internos como externos y para la gerencia en la identificación de riesgos. Elementos que consideramos vitales conocer y constituyen un valioso aporte a la investigación presente

### **2.1.2 Nacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

**Reyes (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, en el Departamento de Lambayeque”, 2014. Cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno el colegio de notarios de Lambayeque, la metodología fue:

diseño de la investigación cualitativo- descriptivo-explicativo y de caso; el instrumento fue del cuestionario. Se llegó a los siguientes resultados: Las instituciones debieron estar a la par de todas las empresas y por lo tanto manejarse de acuerdo a las normas legales, económicas y contables que rigen en el Perú. El Control Interno es una parte esencial en la administración financiera, hizo posible realizar un seguimiento de las estrategias internas para comprobar que estaba funcionando, si la organización es viable económicamente y si los recursos se están invirtiendo correctamente para lograr los objetivos.

**Ayala (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype”, caso de estudio: comercial del rubro frutales; Distrito de San Luis, Lima. Cuyo objetivo general fue: determinar la caracterización del control interno y del financiamiento en el Perú y su incidencia en la Mype Comercial. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionario y guías de análisis documental; la técnica fue la recopilación de datos. Llegó a los siguientes resultados: El control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad y el control interno razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de los ratios de liquidez y gestión de la entidad.

**Luyo (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en las mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el

distrito de Lince, periodo 2014. Cuyo caso fue: empresa PLASTECK SAC; Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. . Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarotes en el Distrito de Lince, periodo 2014. Llegó a los siguientes resultados: La eficiencia en el control interno, facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos, además del reconocimiento y medición de los ingresos reales, según lo planteado por la empresa.

**Domingo (2007)**, en su tesis titulada: “La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de transporte urbano” en la ciudad de Lima – Perú, cuyo objetivo general fue: Propiciar la mejora del gobierno de las empresas de transporte urbano mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas de este tipo de entidades cuya metodología fue: el diseño de investigación es del nivel descriptiva-explicativa, la técnica fue de la entrevista y encuesta, se llegó al siguiente resultado: Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a los riesgos a la que están expuestas las entidades por la no existencia y aplicación de controles internos, independientemente del rubro en que estas se desarrollen, con el fin de evitar errores y ser más eficientes.

**Vilca. (2012)**, en su trabajo de investigación denominada: “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios

turísticos en Lima Metropolitana” Lima- Perú, cuyo objetivo es: Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las mypes de servicios turísticos en Lima metropolitana. Aplicando la siguiente metodología: cuya metodología fue: el diseño de investigación descriptiva – correlaciona. Llegó al siguiente resultado: las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial, por la cual esto influye de forma negativa e imposibilita el cumplimiento de los objetivos principales de la empresa, por lo que sin esta herramienta de gestión abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctamente para su gestión.

**Paima (2013)**, en su trabajo de investigación denominada: “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A. –Perú, cuyo objetivo fue: Determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A año, 2012. cuya metodología fue: el diseño de investigación es del nivel descriptiva-bibliográfica, la técnica fue de la entrevista y encuesta, Llegando al siguiente resultado: el sistema de control interno operativo, es muy importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, ya que sin esta herramienta de gestión, se abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctos para la compra de productos(repuestos y vehículos) y su respectivo pago.

**Hurtado (2013)**, realizó su trabajo de investigación denominado: “El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría ORION SAC”. ciudad de Trujillo- Perú; cuyo objetivo general fue Determinar de qué manera el control interno de las existencias incide en los resultados económicos y financieras de la empresa, cuya metodología fue: el diseño de investigación es del nivel descriptiva- analítico, la técnica de recopilación de datos fue de la entrevista y encuesta, se llegó al siguiente resultado: la aplicación de un buen sistema de control interno es de vital importancia para un mejor desarrollo de la gestión en las empresas, ya que permite mejorar los resultados económicos y financieros de la empresa, implementando políticas de control interno adecuadas para lograr un mejor desarrollo en la gestión.

**Hidalgo (2010)**, desarrollo su trabajo de investigación denominado: Influencia del Control Interno en la Gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de Pre-Prenta Digital en Lima-Cercado, cuyo objetivo fue: Determinar la influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre-pressa digital en Lima-Cercado, aplicó la metodología aplicada, descriptiva, explicativa y correlacionada, llegó al siguiente resultado ha determinado la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste, con el marco de las normas de control interno, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área de créditos y cobranzas y evitar o reducir pérdidas e incrementar los ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas.

**Sánchez (2011)**, en su trabajo de investigación realizada: “Implementación de un sistema de control interno de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. El efecto en su situación económica y financiera, cuya metodología que se empleó fue de tipo analítico sintético- descriptivo, luego de haber analizado la situación de la empresa el autor llegó a los siguientes resultados: se ha podido determinar que con la implementación de un Sistema de Control Interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa. Asimismo esta implementación del control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa, con eficiencia y eficacia en la consecución de los objetivos propuestos.

**Reyna (2011)**, realizó su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C”., del distrito de Trujillo Perú, utilizó la metodología descriptiva, llegó al siguiente resultado: la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la empresa A&V Inversiones S.A.C., permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno; asimismo una buena planificación del control interno permite el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance de lo que desea alcanzar la empresa, permitiendo mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios de forma veraz y oportuna.

**Zevallos (2011)** en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de un sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa comercial promotores mineros S.A.C. caso de estudio: Empresa comercial promotores mineros S.A.C. Lima. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: Los lineamientos de control interno de las cuentas por cobrar y por pagar son de suprema importancia para el manejo eficiente de los recursos financieros. Del mismo modo la empresa debe contribuir a que las finanzas sean más prosperas y eficientes. Sin duda, el aspecto económico – contable es el reflejo de cada una de los movimientos de cualquier organización y por lo tanto, facilitar el proceso de decisión que posibilite la mejora de dicha contribución. De manera que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

**Lupe (2011)**, en su trabajo de investigación denominada “establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable administrativa en una entidad comercializadora” cuyo objetivo general es: determinar el uso adecuado del control interno dentro del área contable y administrativa en empresas comerciales. El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica- documental; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; llegó al siguiente resultado: el entorno de control, aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades, el director y la gerencia evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, las mismas

que se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a los riesgos que se encuentran expuestas las entidades, asimismo, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

**Mariño (2004)**, realizó la siguiente investigación denominada: “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”. Llegó al siguiente resultado: El sistema de control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, con el fin de proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, por lo que, el no contar con un personal debidamente capacitado genera deficiencia y retraso en el desarrollo de la gestión empresarial y por ende en los objetivos trazados.

**Montoya (2013)** en su trabajo de investigación “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo” – ciudad de Lima – Perú, 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, cuya metodología fue el diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica con la finalidad de alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran



utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión así como mantenerse en un sitio privilegiado con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia, Llegó al siguiente resultado: El control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además porque forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados, de la misma manera, beneficiará en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

**Hernández (2006, citado por Giraldo 2015)** en su trabajo de investigación denominada: “Control interno eficaz de la gestión de una empresa cooperativa de servicios múltiples, de la Universidad Nacional Federico Villarreal” ciudad de Lima- Perú, sostiene desde una perspectiva restringida, que el control interno se concibe como la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados, y desde la perspectiva amplia, el control interno es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos; se obtuvo como resultado que el control eficaz desarrollado por los órganos de fiscalización, facilita la optimización de la gestión institucional de las cooperativas de servicios múltiples, lo que redundará en un mejoramiento continuo de estas instituciones.

**Carbajal (2013)**. En su libro denominado: “Herramienta integrada y control de riesgos” Perú. Vol.1. Expresa: Aunque el control

interno va ligado, generalmente a la actividad de auditoria externa e interna, existen muchas empresas que al no tener que someterse a la actividad de auditoria no contemplan con relevancia del control interno al servicio de la gestión. El control interno constituye una disciplina integrar al servicio de la dirección constituyendo su propósito la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente.

**Chunga, E. (2014).** El Sistema de control Interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Huacho, Perú. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Hace referencia que: La importancia de un eficiente sistema de control interno radica que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos especialmente en lo que se refiere a la Gestión de sus inventarios, esto implica establecer controles en lo que se relaciona a su adquisición, su almacenamiento y su salida cuando se realizan las ventas producto de la demanda de sus clientes y consumidores

### **2.1.3 Regionales:**

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la Provincia del Santa; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

**Gonzáles** (2011, citado por Gamarra 2013) en su tesis titulada: “Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio” ciudad Huaraz – Perú, 2013. El control interno es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales, previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa. Si algo resulta imprescindible es conocerse a sí mismo, saber nuestros defectos y virtudes, las debilidades y fortalezas, con el ánimo de superar unas y reforzar otras. Algo así sucede cuando se trata de una entidad y/o empresas, sólo que en este caso examinarse internamente se convierte en una necesidad que nunca debe descuidarse.

**Crisólogo (2013)**, en su trabajo de investigación denominada: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas”- Ancash Perú, 2010-2011; cuyo objetivo general fue evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas. utilizó una encuesta como instrumento de recolección de información, llegando a los siguientes resultados: El 80% de los gerentes considerados en la muestra, opinaron que no existe un ambiente de control interno apropiado; mientras que el 16% respondieron afirmativamente y el 4% restante expresaron desconocer; asimismo, se determinó que no existe el ambiente apropiado de control interno para poder trabajar, lo cual lo sustentan en el sentido que son escasas las relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal y desde luego el clima no es el ideal por el entorno laboral que existe.

#### **2.1.4 Locales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en la ciudad de Chimbote; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

**Fernández (2013)** en su trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote”, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo fue: determinar y describir la influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica y Perú, la metodología fue: el diseño de la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, se llegó al siguiente resultado: el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que permite mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Así mismo, se menciona que sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

**Obispo (2013)** realizó su de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú”, 2013. Cuyo caso fue: Empresas Comerciales, Chimbote, tuvo

como objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2013. El diseño de investigación fue descriptiva- bibliográfica-documental y de caso; el instrumento de recojo de información fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Se llegó a los siguientes resultados: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual ésta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos permitiendo alcanzar sus objetivos casi en un 100%; sin embargo, se requiere del 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.

**Obispo (2013)** en su trabajo de investigación denominada: “Diagnóstico y Propuesta de un sistema de control interno para la empresa INCODIESEL SAC. Chimbote –2011”. Tiene como objetivo principal determinar el control interno de la empresa “INCODIESEL” S.A.C - 2011, El diseño de investigación fue descriptiva-analítico y de caso; el instrumento de recojo de información fue fichas bibliográficas y se aplicó un cuestionario cuyo resultado fue: todas las empresas necesitan proteger sus recursos, asegurando que las operaciones se efectúen de manera eficiente y efectiva, tratando de disminuir los posibles riesgos que puedan presentarse, asimismo plantear una propuesta de un sistema de control interno que permita establecer alternativas de solución para poder alcanzar las metas y objetivos propuestos en el desarrollo de las actividades que realiza la empresa.

**Rodríguez, G. (2007).** Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una Adecuada Gestión Administrativa. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Trujillo, Perú. Universidad Privada del Norte, Facultad de Estudios de la Empresa.

Concluye que: El control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización; que permitirá controlar las operaciones y registros; de esta manera se reforzará los procesos que contribuirá a prevenir eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, de igual modo proporcionará eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas. Adicionalmente, salvaguarda los bienes de la Empresa y aporta al mejor manejo de la gestión administrativa.

**Díaz & Flores (2009)** en su trabajo de investigación denominada: “Situación actual del sistema de control interno de la Empresa J.J.M. Minería& Construcción SAC.” Ciudad de Chimbote – Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar el Control Interno de la Empresa J.J.M. Minería& Construcción. Cuyo resultado fue el siguiente: las causas que originan desviaciones y debilitan el Control Interno son la falta de un plan estratégico en la empresa, que sirva de instrumento sistemático donde se plasmen los objetivos y metas de largo plazo y se definan las estrategias a desarrollar y un estimado de los recursos requeridos para su logro; asimismo, la falta de planificación, le impide a la empresa identificar sus fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades, a fin de poder considerar todos los componentes internos y externos que se manejan en la empresa, por lo consiguiente llegó a al siguiente resultado es necesario la implementación de un sistema de control que permita evitar errores, y ayude a ser más eficiente en el proceso de sus actividades, contar con un manual de

procedimientos y normas, el cual describa las funciones, procedimientos y responsabilidades a seguir.

## **2.2 Referencial conceptual**

### **2.2.1 Definiciones de Control Interno**

**Hernández (2009)** conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, a la vez permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el autor manifiesta que el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

**Yarasca (2006).** Sistema de Control Interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

### **Teoría del control interno**

De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
  
- Confiabilidad de la información financiera;
  
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

**(Romero, 2012).**

**Bravo (2002)** El sistema de control interno no puede cumplir su objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.

**Sin embargo Mantilla (2005).** Manifiesta que el control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio. Asimismo, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia, asimismo es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, involucrando a todas las áreas de la empresa, **(Estupiñan,2005).**



**Para Perdomo (2000)** Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

**Para Mantilla (2005)** El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como la administración dirige los negocios.

### **2.2.2 Componentes del Control Interno**

Son conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

#### **Ambiente de Control**

El entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar de una entidad desde la perspectiva del control interno es la base de todo sistema de control interno, es decir determina las pautas de comportamiento en una organización, e

influye en el nivel de concientización del personal respecto al control. Tiene gran influencia en la forma en que son desarrollados los procesos, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos, igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión., los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes: Integridad y valores éticos; autoridad y responsabilidad; estructura organizacional; políticas de personal, Clima de confianza en el trabajo; y Responsabilidad (Mantilla, 2005; Hernández, 2009&Cooper & lybrand).

### **Evaluación del Riesgo.**

El riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y ex- ternos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo **Hernández (2009)**.

### **Actividades de Control**

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar

relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente **Amat, (2006)**.

### **Monitoreo**

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo, por consiguiente es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados, se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento e implantación; 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 y mediante la combinación de las dos formas anteriores.” Esta es una importante tarea para la administración, para medir la eficiencia de las acciones tomadas y determinar el grado de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno.

## **Información y comunicación**

Según el informe COSO, este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la información financiera, se usa no solamente en el desarrollo estados financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc..

### **2.2.3 Norma general de control interno**

#### **2.2.3.1 Norma general para el ambiente de control**

Componente del sistema de control interno que define el establecimiento organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que

conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura de control.

Por otro lado, el ambiente de control, revela qué normas de control interno y legal (internas y externas) son necesarias para lograr un ambiente propicio de control; así como la actitud positiva por parte de las autoridades y del personal, es un componente primordial y sirve de base para la estructura de control interno.

### **Filosofía de la Dirección**

La filosofía y estilo de la dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros la integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

### **Integridad y valores éticos**

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus referencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

### **Administración estratégica**

Las entidades requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas.

### **Estructura organizacional**

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

### **Administración de los recursos humanos**

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

### **Competencia profesional**

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas

### **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

## **2.2.3.2 Norma general para la evaluación de riesgos**

### **2.2.3.2.1 Planeamiento de la gestión de riesgos**

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

#### **Identificación de los riesgos**

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

#### **Valoración de los riesgos**

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar, con el propósito de obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

#### **Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio. La consideración del manejo del

riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

### **2.2.3.3 Norma general para las actividades de control**

#### **Procedimientos de autorización y aprobación**

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

#### **Segregación de funciones**

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

#### **Evaluación costo-beneficio**

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

### **2.2.3.4 Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe



evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

### **Verificaciones y conciliaciones,**

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

### **Evaluación de desempeño**

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

### **Rendición de cuentas**

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

### **Documentación de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

### **Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

### **Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones**

(TIC) La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

### **2.2.3.5 Norma general para la información y comunicación**

#### **2.2.3.5.1 Funciones y características de la información**

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

### **Información y responsabilidad**

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

### **Calidad y suficiencia de la información**

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

### **Sistemas de información**

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

### **Flexibilidad al cambio**

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe

considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

### **Archivo institucional**

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

### **Comunicación interna**

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

### **Comunicación externa**

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

### **Canales de comunicación**

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la

información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

### **2.2.3.6 Norma general para la supervisión**

#### **2.2.3.6-1 Actividades de prevención y monitoreo**

##### **Prevención y monitoreo**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

##### **Monitoreo oportuno del control interno**

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

##### **Reporte de deficiencias**

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección.

### **Seguimiento e implantación de medidas correctivas**

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más Adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

### **Autoevaluación**

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva evaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

### **Evaluaciones independientes**

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificación las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

## **2.3 Control interno**

**El informe COSO** define al control interno, como el proceso que involucra a todos los integrantes de la organización sin excepción,

diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables, relacionadas entre sí.

Que el control interno sea un proceso significa que: es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.

No es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que permitan las actividades de una organización.

Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella”.

De la misma forma la organización internacional de la entidades fiscalizadoras y superiores- **INTOSAI (2006)** establece que el control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.

Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas,

dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de **INTOSAI**, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones (**COSO e INTOSAI**) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos (**INTOSAI, 2006**).

#### **2.4 Objetivos del sistema de control interno**

El objetivo del Control Interno es reducir o más bien eliminar las probabilidades de errores e irregularidades de una empresa, el auditor debe estar alerta ya que podrían presentarse de acuerdo con las circunstancias y particularidades del negocio, lo cual presupone un completo conocimiento de los tipos de errores e irregularidades y sus características, asimismo toda organización tiene una misión y visión, estas determinan sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzar sus metas propuestas, estos objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, evitar fraudes, desfalcos e irregularidades y otros actos que puedan perjudicar a la organización. (**Gestiopolis, 2013**).

#### **2.5 Importancia del control interno**

El control interno es un proceso aplicado en la ejecución de las operaciones, es una herramienta y un medio utilizado para apoyar en la consecución de los objetivos institucionales, definido también como



un proceso integrado a las actividades operativas de la entidad y es necesario debido a las condiciones que las grandes organizaciones enfrentan.

Su identificación e incorporación en el funcionamiento de la entidad es importante al formar parte de las actividades sustantivas de la empresa; el marco integrado el control interno está inmerso en los programas de calidad y es esencial para que estos tengan éxito, siendo de gran importancia, ya que para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial, no se puede ignorar la planeación y aplicación de un sistema de control interno con los requerimientos necesarios para el logro de dichos objetivos **(Hernández, 2009)**.

## **2.6 Características:**

1. Es efectuado por personas, no es solamente un conjunto de manuales de políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización.
2. Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que hace y dice, la gente diseña los objetivos de la entidad y establece los mecanismos de control.
3. Afecta las acciones del personal, señalándole sus responsabilidades y límites de autoridad, así como la vinculación entre sus deberes y la forma en que los desempeñan.
4. La alta dirección es responsable de la existencia de un eficiente sistema de control.

5. Los Directores tienen la obligación de la vigilancia del control además de que proporcionan directrices y aprueban ciertas transacciones y políticas.
6. Cada individuo dentro de la organización tiene algún rol respecto al control interno.
7. No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable.
8. El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa reducen el riesgo de que no puedan alcanzarse los objetivos, **(Santillana ,2003).**

## **2.7 Principios de control interno**

La Contraloría General de la República (2006) establece que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

**Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

**Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

**Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

**Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.

**Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

**Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

### **Control Interno Contable**

Son controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, como por ejemplo, documentación de soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, asistencia de un plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.; si no también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro , es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de recaudaciones, etc.

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.

Las operaciones se registran debidamente para:

- a.) Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Normas Internacionales de Contabilidad.
- b.) Lograr salvaguardar los activos.

C.) Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

## **2.8 Objetivos del control contable interno**

La integridad de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.

La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.

La exactitud de la información: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.

El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.

La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

## **Elementos del control contable interno**

Definición de autoridad y responsabilidad: Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables

Segregación de deberes:

Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.

Las empresas deben establecer unidades de operaciones o de servicios y de contabilidad, separados y autónomas.

Esto con el propósito de evitar irregularidades o fraudes.

c.) Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes: La parte de de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes.

Al establecer métodos y procedimientos de comprobación interna se tendrá en cuenta lo siguiente:

La comprobación se basa en la revisión o el control cruzado de las transacciones a través del trabajo normal de otro funcionario o grupo.

Los métodos y procedimientos deben incluir los procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o sistematizadas y la obtención independiente de informaciones de control, contra la cual pueden comprobarse las transacciones detalladas.

Los mecanismos de comprobación interna son independientes de la función de asistencia y asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna.

### **Control Interno Administrativo**

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable.

El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

#### **Elementos del control administrativo interno**

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna, encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración.

### **2.9 Teoría de la Empresa**

**Alvarado, (2011)**, La filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

**Para Layan (2013)**, El pago de los salario a los trabajadores que les permite la compra de los bienes y servicios que las empresas producen; Además, la participación de las empresas en el grado de desarrollo de los países en los cuales desarrollan su actividad siendo esta actividad cada vez más internacional, ya que permite la ampliación; y por último se ve a la empresa como una realidad económica y social.

En la actualidad las empresas juegan un doble papel, Deciden cual es la mejor forma en la que se debe combinar los factores productivos para obtener el bien o servicio que se producen, buscando siempre aquellas que proporcione un mayor grado de eficiencia. Dirigen los hábitos de consumo de los consumidores ejerciendo influencia sobre ellos mediante la publicidad y las técnicas de mercado.

## **2.10 Marco Conceptual**

### **2.10.1 Definición de control interno**

**Fernández (2013)**, Define al control interno como una herramienta de gestión empresarial, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, por lo tanto no se trata sólo de manuales de organización y procedimientos sino de una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa.

De acuerdo con el Instituto Americano de Contadores, American Institute of Accountants, el control interno integra los planes de organización de la entidad, los métodos, procedimientos y sistemas que funcionalmente se siguen en una organización para el conocimiento y protección de sus

activos, la consecución de información financiera correcta y fidedigna y el incentivo a la eficacia de la gestión y la realización de las políticas surgidas en la dirección.

El Control Interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección inducción y capacitación del personal. El establecimiento y promoción del control interno en una empresa, es responsabilidad de la administración o gerencia.

Según la **Contraloría general de la república**, el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Finalmente para **García (2012); Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997)** el control interno es un 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.



## **CARACTERÍSTICAS DE UN BUEN CONTROL INTERNO**

El control interno es un factor crítico en el logro de los objetivos generales de una empresa y su efectividad depende de la información recibida. Los sistemas de control interno, para lograr uso óptimo, deben poseer las características siguientes: **a) Debe ser oportuno.** Un Control Interno es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. La manera óptima de información para control debiera detectar desviaciones a las normas bases antes de que éstas ocurran. En las actividades diarias de una empresa rara vez se logra tal detección, pero se deben coordinar esfuerzos para informar sobre desviaciones de las normas y/o procedimientos mientras los eventos en cuestión están aún en proceso.

**b) Seguir una estructura organizacional.** La función de Control Interno no puede sustituir una estructura organizacional. Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función.

**c) Tener una ubicación estratégica** Es imposible establecer controles para cada actividad a realizar en una empresa, aun cuando ésta sea pequeña o mediana. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación de acuerdo a un criterio estratégico.

**d) Debe ser económico.** Es evidente que la función de control consume recursos. Por tanto se debe prestar especial atención al análisis costo-beneficio de los sistemas de control ya que si existe un control excesivo, puede provocar efecto negativo o no alcanzar el objetivo que se pretende

**e) Revelar tendencias y situaciones.** Los controles muestran la situación actual de una fase específica de una actividad, son relativamente fáciles de preparar, ya que solo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar. La interpretación de los avances

de las actividades, es de especial importancia en el desarrollo de la información de control para llevar a cabo una medición.

**f) Hacer resaltar la Excepción.** Existen dos razones del porque un sistema de control efectivo acentúa la excepción. La primera es la cantidad de información producida, que aún en pequeños organismos es tan extensa que hace difícil determinar la importancia de toda la información. La segunda, cuando la información que resalta la excepción es presentada al administrador, su atención se enfoca hacia aquellos aspectos que requieren una acción correctiva.

### **2.10.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

El control interno persigue el cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Obtener la conformidad y seguridad de que los niveles interiores de la organización cumplen con las directrices provenientes de las gerencias o la dirección de la empresa.
- b) Determinar ineficiencias y errores de sistemas, operaciones y humanos.
- c) Determinar mejores normas, métodos, instrucciones, procedimientos y sistemas.
- d) Crear mejores sistemas o métodos de control y reforzar los existentes.
- e) Generar operaciones más eficientes, seguras y rápidas
- f) Determinar y evaluar la mejor utilización de recursos humanos, físicos y tecnológicos
- g) Evaluar la efectividad de una gestión, actuación o tarea.
- h) Lograr que los datos informativos se presenten exactos y oportunos.
- i) Salvaguardar y custodiar los bienes, valores o patrimonio de la empresa.

- j) Acrecentar la eficiencia operativa y facilitar que las normas, los procedimientos y los sistemas establecidos se cumplan.
  - k) Comprobar la exactitud y veracidad de los datos suministrados por la contabilidad.
  - l) Prevenir robos, fraudes y desfalcos, y, en el caso que ocurran, que exista la posibilidad de descubrirlos y poder cuantificarlos.
  - m) Obtener información adecuada, confiable, eficiente y oportuna para la toma de decisiones.
- Estimular la adhesión y el cumplimiento de las políticas y procedimientos creados por la gerencia.

### **2.10.3 Definición 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 conservaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

#### **DEFINICIÓN DE EMPRESA COMERCIAL**

La empresa comercial es la unidad económica que cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros y se organiza sujetándose a las Normas de Derecho Mercantil del país, con la finalidad de comprar bienes y servicios para su venta a la colectividad, quien los consume y satisface sus necesidades. “Son todas aquellas que se dedican o realizan el acto propio de comercio y su función principal es la compraventa de productos

terminados en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor”

### **Gestión de empresas.**

La gestión de empresa consiste en asumir la responsabilidad de conducir la empresa (dentro de un marco de reglas, procedimientos, aspectos legales y éticos) hacia objetivos concretos y en tiempos específicos, planificando las actividades que se consideren necesarias, organizando los recursos disponibles, dirigiendo a las personas y controlando que lo planificado se vaya cumpliendo o adaptando a las realidades del mercado o contexto.

### **Gestión empresarial**

La gestión empresarial base de toda empresa, si se realiza una buena gestión la empresa crece, por el contrario si se realiza una mala gestión la empresa decaerá.

La gestión implica un sinnúmero de requerimientos que necesita cumplir la empresa, para lograr sus objetivos organizacionales. Aunque la gestión a simple vista parece sencilla y que cualquier persona puede hacer una correcta gestión, en el mundo real de la empresa sucede todo lo contrario, se necesita una persona (gestor) que esté completamente capacitado y sepa hacer correctamente su trabajo.

Una correcta y buena gestión no solo se enfoca a la empresa y a lo que sucede dentro de esta, si no por el contrario, trata de encontrar problemas organizacionales que estén afectando su desempeño, trata de mantener a un cliente satisfecho, pero sobretodo, se encarga de aprovechar al máximo todos los recursos con los que cuenta la empresa, para maximizar sus ganancias y reducir costos, sin dejar de lado la calidad y el cliente.

La comunicación es la base de las relaciones humanas, al igual que en la sociedad una buena, correcta y clara comunicación nos puede ahorrar muchos malentendidos, en una empresa sucede lo mismo, un clima de cordialidad y de buena comunicación, nos permitirá desarrollarnos más y mejor en nuestro ambiente de trabajo, haciendo más y mejores cosas, pero si en lugar de llevar una cordial y buena comunicación, el trabajo se verá mermado por los problemas más comunes y más importantes dentro de cualquier organización, la incorrecta comunicación.

Aunque existan diferentes tipos de empresas y cada una tenga una manera de administrar sus recursos de manera diferente, todos a final de cuentas buscan una sola cosa, vender más y mejor y en consecuencia obtener más ganancias, y solo hay una manera de hacerlo, a través de la gestión, que nos ayudará y nos impulsara a poder realizar nuestros sueños realidad. Hay que recordar que nunca es demasiado tarde para llevar a la práctica la gestión empresarial, que siempre va haber algo que podamos mejorar, pero sobretodo, que debemos buscar a las personas adecuadas para que realicen este delicado estudio.

#### **2.10.4 Empresa comercial.**

Una **empresa comercial** es una compañía dedicada a la compra y venta de productos o mercancías, legalmente registrada y operada bajo normas comerciales socialmente aceptadas, que sirve de intermediaria entre productores y consumidores.. **Landers (2012)**

Una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir: materias primas (recursos o materiales para ser procesados y convertidos en bienes), bienes intermedios (que aún requieren uno o varios procesos antes de ser acto para el consumo), bienes terminados (listos para el consumo), bienes de capital (equipos pesado como maquinaria pesada,

carretillas elevadoras, generadores o vehículos) para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales.

### **2.10.5 Clasificación de las empresas**

De acuerdo a su tipo, las empresas comerciales pueden ser clasificadas en empresas mayoristas, minoristas y comisionistas. Según su tamaño, se clasifican en grandes, medianas, pequeñas y microempresas emplean estándares de control interno que rigen a nivel mundial, entre ellos se encuentran los Modelos COSO, COBIT, COCO, etc

#### **A. Por su actividad o giro:**

Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

1. **Industriales:** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Estas a su vez se clasifican en:

**Extractivas:** Son las que se dedican a la extracción de recursos naturales, ya sea renovables o no renovable.

**Manufactureras:** Son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados y pueden ser productoras de bienes de consumo final o de producción.

**Agropecuarias:** Como su nombre lo indica su función es la explotación de la agricultura y la ganadería.

2. **Comerciales:** Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados. Se pueden clasificar en:

**Mayoristas: Son** aquellas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas tanto al menudeo como al detalle.

**Menudeo:** Son los que venden productos tanto en grandes cantidades como por unidad ya sea para su reventa o para uso del consumidor final.

**Minoristas o Detallistas:** Son los que venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.

**Comisionistas:** Se dedican a vender mercancías que los productores dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

3. **Servicios:** Como su nombre lo indica son aquellos que brindan servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos. Se pueden clasificar en: Servicios públicos varios (comunicaciones, energía, agua). Servicios privados varios (servicios administrativos, contables, jurídicos, asesoría, Transporte (colectivo o de mercancías), Turismo, Instituciones financieras, educación, Salubridad (Hospitales), Finanzas y seguros.

## **B. Según el tamaño de la empresa**

Para Flores (2003) las empresas según su tamaño se clasifican de la siguiente manera:

### **• Microempresa**

Son aquellas unidades económicas que poseen menos de 10 trabajadores. Han sido generadas por emprendedores, quienes se han visto sin empleo, o con el fin de complementar los ingresos o simplemente por el ánimo o deseo de utilizar y dar a conocer sus habilidades y destrezas con las que se cuentan.

- **Pequeña empresa**

Son aquellas unidades económicas que tienen menos de 50 trabajadores. Se le atribuye a las pequeñas empresas el mayor porcentaje de generación de empleos de un país. Es por esto que son consideradas como una importante red de seguridad de la sociedad.

- **Mediana empresa**

Son aquellas unidades económicas que tienen un número entre 50 y 250 trabajadores. Aseguran el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra. Tienen un efecto socioeconómico importante ya que permite la concentración de la renta y la capacidad productiva desde un número reducido de empresas hacia uno mayor. Reducen las relaciones sociales a términos personales más estrechos entre el empleador y el empleado favoreciendo las conexiones laborales ya que, en general, sus orígenes son unidades familiares.

- **Gran empresa**

Son aquellas unidades económicas que poseen más de 250 trabajadores. Se compone básicamente de la economía de escala, la cual consiste en ahorros acumulados por la compra de grandes cantidades de bienes. Estas corresponden a las grandes industrias metalúrgicas, automovilísticas, distribuidoras y generadoras de energía, compañías de aviación.

### **C. Según el ámbito geográfico**

Para Flores (2003) las empresas según su ámbito, se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas locales**

Son aquellas que operan en una comunidad, pueblo o ciudad.



- **Empresas provinciales**

Son aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o el Estado de un país.

- **Empresas regionales**

Son aquellas cuyas ventas de la empresa involucran a varias provincias o regiones.

- **Empresas nacionales**

Son aquellas que sus ventas se realizan prácticamente en todo el territorio de un país o nación.

- **Empresas multinacionales**

Su actividad se extiende a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país. De esta categoría se puede distinguir una su categoría de empresa internacional, que sería aquella que realiza su actividad en varios países, pero no efectúa inversiones fuera de las fronteras de origen de la misma.

#### **D. Según la propiedad**

Para Flores (2003) las empresas según su ámbito, se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas privadas**

Son aquellas sociedades comerciales o industriales en que todas o la mayoría de las acciones u otras formas de participación en el capital pertenecen a particulares y son controladas por éstos, siendo su principal objetivo la obtención de utilidades al competir en el mercado.

- **Empresas estatales**

Son personas jurídicas de derecho público, de propiedad del Estado, con duración indefinida que tienen por finalidad ejecutar las políticas del gobierno de turno que en representación del Estado deben desarrollar y controlar las operaciones y el mantenimiento de las actividades productivas y de servicios considerados estratégicos para preservar la seguridad nacional y seguridad patria.

- **Empresas mixtas**

Son instituciones privadas, constituidas como sociedades anónimas en las cuales el Estado participa como socio de terceros en el capital social y por consiguiente en la dirección y gestión así como en la repartición de las utilidades en función al monto del patrimonio que posee. Forman parte del directorio manteniendo la responsabilidad conjunta en la dirección, conducción y en el logro de los objetivos empresariales.

### **E. Según su personería jurídica**

Finalmente, según Flores (2003) las empresas se dividen en:

- **Empresas individuales de responsabilidad limitada**

Es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio distinto al de su titular, que se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de pequeña empresa. (Decreto Ley 21621 Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, art. 1°).

- **Empresas societarias o sociedades**

Generalmente constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad

comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y las sociedades civiles.

### **2.10.6 EL control interno en la pequeña y mediana empresa**

Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones, en tal sentido, los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos y en la consecución de su misión, aplicable a cualquier tipo de empresa independientemente de su tamaño.

La DIPA (1999), las consideraciones de tamaño y económicas en las pequeñas entidades significan que los controles internos a menudo no son necesarios ni deseables, y el hecho de que haya pocos empleados, limita el grado al cual sea factible la segregación pequeña, puede ser práctico establecer algún grado de segregación de deberes u otra forma de controles no sofisticados pero efectivos.

Los controles de supervisión ejercidos en una base diaria por el propietario- administrador pueden también tener un importante efecto beneficioso en cuanto a que el propietario- administrador tiene un interés personal en salvaguardar los activos de la entidad, medir su desempeño y en controlar sus actividades, el hecho de que el propietario ocupe una posición dominante en la entidad, permite que el control directo ejercido por él, compense de algún otro modo las debilidades de los procedimientos .

**Valencia (2000)** plantea que el no contar con suficiente personal no justificado la inexistencia de adecuados controles internos, es posible

contar con otras formas posibles de control, ello es: el uso de facturas prenumeradas, elaboración de requerimiento de compras debidamente autorizadas, depósitos diarios de efectivo, etc. que permitan controlar las actividades rutinarias de la empresa.

### **2.10.7 LA EMPRESA**

Formado por más de 15 años, contando con un equipo muy disciplinado y profesional con amplia experiencia en el área del negocio y servicios.

**“Servicios importados de repuestos industriales” S.A.C** de: Juan Sandoval Elías, se ha desarrollado en el campo muy importante y respaldado por empresas importadoras y por lo cual son muy eficientes de sus garantías y Certificaciones de Calidad.

**“Servicios importados de repuestos industriales” S.A.C** maneja amplia gama de repuestos para autoclaves para todo tipo de marcas en el nivel del mercado nacional. Y dando los servicios especializados para sus sistemas de esterilización de aire comprimido y vapor. Todos los repuestos que son suministrado y casos especiales **“Servicios importados de repuestos industriales” S.A.C** extiende la garantía de alta fidelidad de certificación de calibraciones y aprobado por indecopi de acuerdo a las normas nacionales.

#### **Filosofía Empresarial, Misión**

Brindarles nuestro mejor servicio en atención a sus requerimientos a cada una de nuestras instituciones ya que es necesario y adecuado en cada campo; brindarles y ofreciéndoles nuestros productos de procedencias Americana y respaldado con garantía y certificación de calidad.

### **Visión**

Proveer a todo el mercado Peruano para luego llegar con los productos y servicios a todas las provincias del país, brindándoles un servicio de calidad a los clientes.

Dentro de nuestros principales Bienes y Servicios se encuentran:

## **III METODOLOGÍA**

### **3.1 Tipo de Investigación**

Teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de información de carácter económico y tributario en las entidades, debido a que algunas empresas guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación que se aplicó es la Revisión Bibliográfica y Documental. El tipo de investigación es bibliográfica debido a que sólo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades. El nivel de estudio es descriptivo debido a que se realizó un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema.

### **3.2. Método de investigación**

El método de investigación bibliográfica – documental y de caso

### **3.3. Sujetos de la investigación**

Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú caso Empresa de “Servicios de Repuestos Industriales” S.A.C  
Nuevo Chimbote 2016

### **3.4. Escenario de estudio**

El escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional y local

### **3.5. Procedimiento de recolección de datos cualitativos**

#### **3.5.1 Técnica de recolección de datos**

La Técnica de recolección de datos fue la siguiente

- Para cumplir con el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros, asimismo se hizo la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet, con la que se han elaborado fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información.
- Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa Servicios importados de repuestos industriales de Nuevo Chimbote.
- Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.
- Por último se hará una propuesta de mejora sobre el sistema de control interno a la empresa en estudio

#### **3.5.2 Procesamiento de datos**

Los resultados son presentados en cuadros apropiados y se contrastaron con la información primaria en función a los objetivos específicos planteados, lo que permitió generar las discusiones del caso.

### **3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico**

**En este trabajo de investigación** se respetó las fuentes de las que se ha tomado la información para su desarrollo y cumplió los principios jurídicos y éticos de producciones científicas al ser inédito y respetar la propiedad intelectual.

#### **3.6.1 Consideraciones de rigor científico**

Las consideraciones de rigor científico de la investigación se sustentan en la coherencia lógica interna que se da entre todos los elementos estructurales del proyecto de investigación.

## **IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **4.1. Presentación de resultados**

**Objetivo específico N° 1:** Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2016

Revisando la literatura pertinente, se ha encontrado antecedentes nacionales que describe las características del Control Interno en las empresas del sector comercio así como la importancia de la variable en estudio.

**Cuadro N° 01:**  
**Respecto al Objetivo específico N° 1**

<b>FUENTE</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Paima (2013)</b>	Determina que en las empresas del sector comercio del Perú, el control interno es una herramienta de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo, con la finalidad de corregir debilidades y deficiencias en forma oportuna, para obtener una información confiable, evitando fraude o irregularidades en el desarrollo de la gestión.
<b>González (2011),</b>	Determinan que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos institucionales.
<b>Vilca (2012)</b>	Establece que el sistema de control interno es aplicada inadecuadamente, cuando su estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal, lo cual influye de forma negativa en los resultados financieros de la empresa.



<p><b>Sánchez (2011), Díaz &amp; Flores (2009)</b></p>	<p>Establece que la implementación del sistema de control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, el cual describa las funciones, procedimientos y responsabilidades y el cumplimiento de las normas, con el fin de evitar errores y nos ayude a ser más eficiente en el proceso de sus actividades</p>
<p><b>Hernández (2006)</b></p>	<p>Establece que el control interno se concibe como la verificación a posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos planteados involucra a todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos eficiencia, eficacia de las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones.</p>
<p><b>Fernández (2013)</b></p>	<p>Determina que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de antecedentes nacionales y regionales

**4.2. Objetivo específico 2: Describir** las características del control interno de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2016.

**Cuadro N° 02:**  
**Respecto al Objetivo específico N° 2**

ITEM S		RESULTADOS	
		Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>Valores y código de conducta</b>			
1.1	La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		X
<b>Estructura organizativa</b>			
1.2	Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	X	
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>			
1.3	El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.		X
<b>Administración de recursos humanos.</b>			
1.4	La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo		X
1.5	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos.	X	
1.6	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral		X
<b>Competencia personal y evaluación del desempeño</b>			
1.7	Se evalúa el desempeño del personal		X

<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad</b>			
1.8	Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes.	X	
1.9	Se implementa las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.	X	
1.10	Se tiene restringido el acceso a las áreas de producción y almacenes a personal ajeno a estas funciones.	X	
<b>2. EVALUACION DE RIESGOS</b>			
<b>Objetivos globales de la empresa</b>			
1.1	La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.		X
<b>Objetivo específico</b>			
1.2	Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad		X
<b>Riesgos potenciales para la empresa</b>			
1.3	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X
<b>2 ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
<b>Análisis de dirección</b>			
1.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/ o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		X
<b>Procesos para generar información</b>			
1.2	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente	X	

1.3	Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos		X
<b>Indicadores de rendimiento</b>			
1.1	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades		X
<b>4. INFORMACION Y COMUNICACION</b>			
1.1	Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		X
1.2	El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.	X	
1.3	Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
1.4	Se les comunica a los clientes los descuentos a los que tienen acceso de acuerdo a sus condiciones de pago y monto de compra?	x	
<b>5. SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
1.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.	X	
1.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.		X

Fuente: Elaboración propia en base a los componentes y sub componentes del Control Interno.

**4.3 Objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo sobre las características del control interno de las Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Servicios importados de Repuestos industriales S.A.C” Nuevo Chimbote, 2016

**Cuadro N° 03:**

**Respecto al Objetivo específico N° 3**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico 1</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<p><b>Ambiente de Control</b></p> <p><b>Respecto a la administración de recursos humanos y capacitación personal</b></p>	<p>No contar con un personal debidamente capacitado genera deficiencia y retraso en el desarrollo de la gestión empresarial y por ende en los objetivos trazados.</p> <p><b>(González, 2011; Mariños, 2004; Hernández, 2006 &amp; Carbajal, 2013</b></p>	<p>La empresa no cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio, tampoco se capacita al personal, ni se aplica los procedimientos para la selección de éste.</p>	<p align="center">COINCIDEN</p>
<p><b>Respecto a los demás subcomponentes del ambiente de control</b></p>	<p>No aplica</p>	<p>Solo se aplican los siguientes sub componentes:</p> <p>valor ética, estructura organizacional, asignación de responsabilidad,</p>	<p align="center">No coinciden</p>

		rendición de cuentas	
<b>Evaluación de riesgo</b> <b>Respecto a la definición de los objetivos</b>	Establece que el control interno está diseñado para dar una seguridad razonable en relación a los objetivos planteados por la empresa <b>González (2011)</b>	La empresa no tiene definido sus objetivos	<b>NO coinciden</b>
<b>Respecto a la identificación de los riesgos potenciales para la empresa</b>	Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a los riesgos que se exponen las empresas al no existir ni aplicar un sistema de control.	No se identifican los riesgos en su totalidad, lo cual genera retraso e incumplimiento en sus objetivos y metas que debe alcanzar	<b>No coinciden</b>

<b>Respecto a los demás sub componentes de la evaluación de riesgos.</b>	No aplica	Solo se aplica el siguiente sub componente Objetivo específico	<b>No coinciden</b>
<b>Respecto a los demás sub componentes de la evaluación de riesgos.</b>	No aplica	Solo se aplica el siguiente sub componente Objetivo específico	<b>No coinciden</b>

<p><b>Actividades de control</b></p> <p><b>Respecto a la revisión de procesos, actividades y tareas</b></p>	<p>Determinan la necesidad de contar con un sistema de control que permita evitar errores y ayude a ser más eficiente en el proceso de sus actividades, contar con un manual de procedimientos y normas, el cual describa la funciones, procedimientos y responsabilidades a seguir.</p> <p><b>Díaz &amp; Flores (2009)</b></p>	<p>Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>
<p><b>Respecto a los demás subcomponentes de actividades de control</b></p>	<p>No aplica</p>	<p>Solo se aplican los siguientes subcomponentes:</p> <p>Análisis de dirección, Procesos para generar información, indicadores de rendimiento</p>	<p><b>No coinciden</b></p>



<p><b>Sistemas de información y comunicación</b></p> <p><b>Respecto a los subcomponentes de información y comunicación</b></p>	<p>La información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. <b>Lupe (2011)</b></p>	<p>El sistema de información que dispone la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, para una mejor toma de decisiones</p>	<p><b>No coinciden</b></p>
<p><b>Supervisión y monitoreo</b></p> <p>Respecto a las actividades de prevención y monitoreo</p>	<p>Establece al control interno como la verificación de los resultados conseguidos a través del seguimiento o monitoreo de las actividades con el fin de alcanzar los objetivos planteados. <b>Paima, (2013).</b></p>	<p>Los problemas detectados en el monitoreo no se registran ni comunican oportunamente a los responsables con el fin de corregir y tomar las acciones necesarias.</p>	<p><b>No coinciden</b></p>

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

## 4.2. Análisis y discusión de resultados

### 4.2.1 Objetivo específico N° 1:

**Paima (2013), Fernández (2013), Sánchez (2011), Díaz & Flores(2009)** Establecen que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú es una herramienta práctica de gestión, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera con el desarrollo de la gestión, a la vez sostienen la importancia de contar con un manual de organización y funciones, ya que su uso interno marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden en la empresa, permitiendo alcanzar sus objetivos, lo que a su vez coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales: **Acosta (2009), López (2009)**, quienes señalan al control interno como una herramienta de gestión y la importancia que implica dentro de la organización, para eliminar o disminuir las deficiencias y debilidades que pudieran existir o interferir en el buen desempeño de las funciones y del logro de los objetivos básicos de la entidad como son la efectividad y la eficiencia.

**Vilca (2012)** Establece que el sistema de control interno es aplicada inadecuadamente, cuando su estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal, lo cual influye de forma negativa en los resultados financieros de la empresa; lo que a su vez no coinciden con **Aguirre (2012)** , **Vásquez (2011) & Acosta (2002)** quienes establecen que el Control Interno se emplea en todas las empresas, independientemente de su tamaño reducido de personal, estructura y naturaleza de sus operaciones, diseñado de tal manera, que permita obtener información oportuna y confiable; formando buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento

dentro de la organización, lo que a su vez concuerdan con la teoría de **Franklin (2013) & Estupiñan (2009)**, quienes señalan al control interno como los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

**González (2011), Mariños (2004), Hernández (2006) & Carbajal (2013)**, Determinan que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección y que a la vez involucra a todos los niveles y miembros de una organización, a través del seguimiento y monitoreo de los objetivos planteados, que este diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información; lo que a su vez, coincide con los resultado de los siguientes antecedentes internacionales **Aguirre (2012) , Vásquez (2011) & Acosta (2002)** quienes establecen que el Control Interno se emplea en todas las empresas, independientemente de su tamaño reducido de personal, estructura y naturaleza de sus operaciones, involucrando a la alta dirección y a todos los miembros de la organización, diseñado de tal manera, que permita obtener información oportuna y confiable; formando buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento dentro de la organización.

#### **4.2.2 Objetivo específico N° 2:**

##### **Respecto a los sub componentes del componente ambiente de control**

De las 10 preguntas realizadas al gerente de la empresa del sector comercio Servicios Importados de repuestos industriales, las cuales representan el 100%, el 60 % de las respuestas son NO y el 40 % restante son respuestas SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se le está dando demasiada

importancia al componente más importante del control interno, pues según lo que establece la bases teóricas de **Simone (2008)** el control interno es una herramienta que forma parte de los procesos naturales de la empresa, además, enfatiza que éste no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, sí que los directivos de la empresa no tienen voluntad de controlar, Asimismo, los autores mencionan que la esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia y el ambiente en que ella opera, es decir el motor que dirige la entidad para el logro de sus objetivos por lo que es importante generar un clima de confianza y Responsabilidad en el en el trabajo, para el mejor desempeño de la actividad productiva (**Mantilla, 2005; Hernández, 2009 & Coso, 2001**).

#### **Respecto a los sub componentes del componente de evaluación de riesgos**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, las respuestas es NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está identificando y valorando los riesgos a los que está expuesta, esto debido a que la dirección no efectúa un seguimiento especial de los objetivos que constituyen factores críticos de éxito, y por tal motivo no identifica los riesgos potenciales que puedan afectar las actividades de la empresa; lo que a su vez en las bases teórica La Contraloría General de la República (2014), establece que el control interno es un 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 dar seguridad razonable, orientada a minimizar riesgos, con finalidad de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa

### **Respecto a los sub componentes del componente de actividades de control**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa del sector comercio Servicios Importados de repuestos industriales, S.A.C, las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 75% como respuesta NO, y el 25% restante son SI, debido a que la empresa cuenta con procesos que generan información y datos reales emitidos en informes, para dar a conocer a los colaboradores las actividades realizadas, con el propósito de mejorar los servicios de la entidad y satisfacer las necesidades de los clientes, pero sin embargo se proyecta el nivel de riesgo considerado, esto se debe a inexistencia de indicadores que permitan medir el rendimiento de cumplimiento de las metas planteadas por la empresa; lo que a su vez coincide con la teoría de Paima (2013), quien establece la necesidad de evaluar un sistema de control interno operativo, en forma periódica con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, además de mejorar la gestión.

### **Respecto a los sub componentes del componente información y comunicación**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa del sector comercio Servicios Importados de repuestos industriales S.A.C., las cuales representan el 100% el 66.67% son respuestas positivas, lo que refleja que en la empresa del caso, Se promueve el uso de sistemas informáticos, suministra información al personal, y el 33.33 % son respuestas negativas, indica que el sistema de información que dispone la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones, lo que concuerda con Alderete (2011), quien establece que el control interno en la información y comunicación se convierte en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial en una

determinada empresa, permitiendo su establecimiento y consolidación en un sector específico

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

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 50 % de las respuestas son SI y el 50 % restante son respuestas NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, se realiza un monitoreo continuo de las actividades que se realizan, mientras que el otro porcentaje indica que los problemas detectados en el monitoreo no se registran ni comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se puedan tomar las acciones correctivas, lo que a su vez coincide con lo expuesto por el informe Coso, que el componente de supervisión y monitoreo es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y monitoreo continuo, por consiguiente es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto ya que del alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados.

### **4.2. 3 Respecto al objetivo específico 3:**

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

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que en las entidades no se cuenta con el personal capacitado lo que a su vez coincide con lo que establece **Vega (2009)** al señalar que las empresas deben preocuparse en reforzar y capacitar al personal, logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios, lo que a su vez concuerda con la **Contraloría General de la República (2014)** señala el

titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en la empresa.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno está diseñado para dar una seguridad razonable en relación a los objetivos planteados por la empresa, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas por la no existencia y aplicación de controles internos; a diferencia del caso en estudio solo tiene definido sus objetivos, pero no identifica sus riesgos, que genera retraso e incumplimientos de las metas de la empresa, lo que lo que a su vez **Lam (2002)** señala al sistema de control interno como ayuda idónea para para la gerencia en la identificación de riesgos; lo que concuerda con la teoría de **Hernández (2009)** quien establece que el riesgo son eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación .

### **Respecto al componente actividades de control gerencial**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales y la empresa en estudio, señalan que control interno, permite evitar errores a través de una revisión periódica de procesos, actividades, tareas asignadas, verificando de esta manera el cumplimiento de las misma, lo que a su vez coincide con la teoría establecida por la **Contraloría General de la República (2014)** menciona que los procesos, actividades y tareas deben

ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores nacionales establecen que la la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, proceso supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos, a diferencia de la empresa en estudio no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones, lo que a su vez el informe COSO señala que el control interno, es un proceso llevado a cabo por la alta dirección y que a la vez involucra 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

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

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores nacionales establecen que el control interno se concibe como la verificación a posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos planteados, a diferencia de la empresa en estudio que realiza monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa, pero no comunica con prontitud los problemas detectados a los responsables de la empresa con el fin que se tomen las medidas correctivas, lo que a su vez, **Pardomo (2000)** determina al monitoreo del control interno como una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registro, formatos, e informes.



## V CONCLUSIONES

### 5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales revisados, establecen que el control interno de las empresas del sector comercio del Perú tienen las siguientes características:

El control interno permite evaluar en forma periódica y a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, corregir debilidades y deficiencias oportunamente (Paima 2013). Asimismo el control interno se caracteriza por estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información (González (2011) y Mariños (2004)).

También, el control interno se caracteriza por la ayuda que brinda para asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a los riesgos a la que están expuestas indistintamente del rubro en que estas se desarrollen (Domingo (2007), Lupe (2011), Montoya (2013), Hurtado (2013)). Asimismo, el control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, el cual describa las funciones, procedimientos y responsabilidades y el cumplimiento de las normas (Sánchez (2011), Díaz & Flores (2009)).

El control interno se caracteriza porque no sólo se trata de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos (Fernández 2013). Asimismo el control interno no cuenta con un sistema adecuado, debido a que su estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal, influyendo de forma negativa en los resultados financieros de la empresa (Vilca 2012).

Asimismo, el control interno se concibe como la verificación a posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos planteados y a que la vez involucra a todos los niveles y miembros de la entidad (Hernández 2006).

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

El caso en estudio ha reflejado que la Empresa Servicios Importados de repuestos Industriales S.A.C Nuevo Chimbote, de acuerdo a los componentes del control interno se caracteriza:

En el componente de ambiente de control, el control interno en la empresa Servicios Importados de repuestos Industriales S.A.C Nuevo Chimbote, se caracteriza por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, asimismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo la empresa en estudio, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa Servicios Importados de repuestos Industriales S.A.C Nuevo Chimbote, se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, por lo tanto no están identificados los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control en la empresa

Servicios Importados de repuestos Industriales S.A.C Nuevo Chimbote, se caracterizan por se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a lo establecido en la norma vigente; sin embargo la dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se encuentran identificados, no cuentan con personas o equipos de trabajos responsable; por lo que la entidad no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

En el componente de información y comunicación, se caracteriza por el uso de sistemas informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades, sin embargo no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.

Y en lo que respecta a supervisión y monitoreo se concluye que sí, se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. Sin embargo no se comunica oportunamente a los responsables de los problemas detectados.

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

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

En el componente de ambiente de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, coinciden en afirmar que, en las entidades no se cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio.

En el componente de evaluación de riesgos, los resultados del objetivo específico 1 manifiestan, que el control interno se caracteriza por la

ayuda que brindan para asegurar que se pongan en práctica las directrices, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas indistintamente al rubro que estas se desarrollan; lo que a su vez, no coinciden con los resultados obtenidos en el caso de la empresa en estudio, quienes no han tomado en cuenta la evaluación de riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, si coinciden debido a que los autores nacionales y la empresa de estudio, señalan que el control interno permite evitar errores a través de una revisión periódica de procesos, actividades, tareas asignadas, verificando el cumplimiento de las mismas.

Con respecto al componente de información y comunicación, los resultados del objetivo específico N.1 señala que la información relevante se capta y comunica por toda la empresa, lo que a su vez no coincide con el objetivo específico 2, que señala que la información no se facilita en forma oportuna, actual y accesible para una mejor toma de decisiones.

Con respecto al componente de supervisión y monitoreo, de acuerdo a lo manifestado en el objetivo específico 1, el control interno se caracteriza como la verificación a posterior de los resultados obtenidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos planteados, lo que se asemeja a los resultados obtenidos en el objetivo específico 2 de la empresa del caso en estudio, donde sí, se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

#### **5.4 Conclusión final:**

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que los autores nacionales, han detallado las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú, como una herramienta de gestión, que utiliza métodos y procedimientos para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, evitando fraude o irregularidades en el desarrollo de la gestión. Asimismo durante el examen y evaluación del control interno a la empresa Servicios importados de Repuestos Industriales se concluye que se requiere de una visión más amplia para administrarla, lo que ha provocado, entre otros aspectos, que algunos empleados realicen funciones incompatibles, es decir actividades de diferentes empleados llevada a cabo por un solo empleado, al combinarse o conjuntarse con otras desarrolladas por el mismo, provocan debilitamiento en los controles y riesgos de conductas indebidas o conducción inapropiada, detectándose que de todos los componentes aplicados, el componente del ambiente de control y evaluación de riesgos, son los que menos se aplican en la empresa de Servicios Importados de Repuestos Industriales, ya que no cuenta con un sistema de control implementado, lo cual conlleva a que se presente riesgos que afectan el logro de los objetivos.

## **VI. PROPUESTAS DE MEJORA**

Teniendo en cuenta la comparación de los resultados obtenidos en el objetivo específico N° 3 se propone lo siguiente:

- Diseñar, implementar y socializar con todo el personal, las políticas, procedimientos e instructivos de control documentados para cada uno de los procesos operativos y administrativos que se lleven a cabo, lo que permitirá estandarizar los procesos, unificar criterios y que el personal de la entidad realice sus funciones adecuadamente siendo costo eficiente en la ejecución de las mismas.
- Establecer de manera formal los procedimientos de control de cada proceso ejecutado en la organización, lo cual permitirá una eficiencia en el desarrollo de cada uno.
- Comunicar al personal laboral de la empresa de Servicios Importados de Repuestos Industriales sobre el sistema de control interno que parte de los procedimientos de control de cada proceso ejecutado para involucrar sus responsabilidades en el cumplimiento de las políticas, los procesos definidos y el alcance de los objetivos organizaciones.
- Determinar una adecuada segregación de funciones dentro de cada uno de los procesos establecidos en la empresa lo que permitirá evitar la centralización de actividades realizadas en una sola persona.
- Realizar actividades que fomentan la integración del personal y favorezcan el clima laboral.
- Evaluar el desempeño laboral.
- Capacitación en ventas como llegar al cliente entre otros, empatía
- Se implemente un sistema de gestión a de información y comunicación a través de las (tic) a fin de que se facilite la información oportuna, actual y accesible para la toma de decisiones.

## RECOMENDACIONES

Las empresas del sector comercio deben tener un mayor interés en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las actividades dentro de sus organizaciones.

- Se debe mejorar aquellos controles existentes en el Área que muestran deficiencias al momento de ejecutarse para evitar futuros fraudes por parte de los colaboradores.
- Realizar inventarios físicos planificados y sorpresa por líneas de productos, tipos, marcas, etc. para controlar malos despachos, robos, registros contables equívocos, etc.
- Es necesario que el gerente de la empresa de Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C utilice una serie de incentivos a otorgarse al personal, tanto como la consideración personal, asistencia del personal a los cursos de capacitación y especialización, distinciones, recompensas económicas, etc. con la finalidad de desarrollar la identificación del trabajador con la empresa y mejorar su producción y productividad.

## VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas

- Acosta (2000) Implementación del sistema de control interno y los indicadores como evaluadores de la gestión en el instituto departamental de tránsito y transporte del meta.  
<http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos/implementacióndelsistemadecontrolinternoindicadorescomoevaluadoresdelagestiónenelinstitutodepartamentalde tránsito y transportedemeta>
- Aguirre (2012) en su trabajo de investigación denominada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF – México.
- Barroso, J., Fernandez, C., & Rojas, M. (2008). Influencia del deficiente control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa “INTURSA” de la ciudad de Trujillo en el año 2008. Trujillo: Universidad César Vallejo
- Balarezo, J. (25 de Enero de 2013). Servicio de Transporte Interprovincial de Pasajeros en Ancash. (E. Saavedra, Entrevistador
- Ramírez, A., & Ramírez, J. (Setiembre de 2012). Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la empresa general logistic and Services S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de



administración de riesgo empresarial. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana

- **SANTILLANA (2015)** Sistemas de Control interno, tercera edición. Pearson.
- Amaro (2013) La importancia del control interno
- Guardia, (2006) La auditoria de gestion como herramienta del control y evaluacion del gobierno local de Angaraes. Lircay
- Asmat, (2006). Control interno en la dirección y economía empresarial. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>
- Ayala, Y. (2015). Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype comercial del rubro frutal del distrito de San Luis – Lima. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>
- Bilick, G. (Mayo de 2013). Boletín de la Comisión de Normas y Asuntos profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina. Recuperado el 30 de Enero de 2013, de <https://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria05.pdf>
- Carrasco (2006) Incidencia del funcionamiento del control interno en la políticas crediticias y de cobranzas en el comportamiento de las actividades de

una empresa comercializadora de maquinaria

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samani\\_ego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samani_ego_cm.pdf).

- Catácora, (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela  
<http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml#ixzz3rJ3vP9w4>
- Control interno una responsabilidad de todos los integrantes. Tomado de <http://www.gestopolis.com.htm>, diciembre 2010
  - Contraloría General de la República (2006). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú
- Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales.
- Crisólogo, M. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en:
- El control interno de las existencias y las incidencias en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría Orión [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado\\_erick\\_a.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_erick_a.pdf?sequence=1&isAllowed=y) **53**
- Estupiñán (2009) Manual de control interno y fraudes. Análisis del informe COSO, Bogotá – Colombia ediciones 2º Edición.

Fin <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso2.shtml>

[financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.](#)

- Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión en las empresas privadas de latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>
- Informe COSO - Control Interno en Organizaciones <http://www.taringa.net/post/economia-negocios/5884893/Informe-COSO--Control-Interno-en-Organizaciones.html>
- Lam (2002) en su destacada la investigación titulada “Evaluación del Control Interno basado en el Modelo Coso”
- Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana. Lezama (2012) Impacto del control interno en la gestión ambiental de la empresa Cementos Pacasmayo SAA
- López (2009) El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas- en México <http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/015134/015134.pdf>
- Márquez, V., Visnelly, J., Rojas C. & Eucaris, V. (2011). Análisis Del

Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar E Inventario En La Empresa Fremendz, C.

- Ubicada En Cumaná, Estado Sucre. (Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado, Universidad de Oriente Núcleo De Sucre). Recuperado de:

<http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojasVisnellysMarquez.pdf>

- Mariño (Pucallpa- 2004) Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”.

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)

- Montoya (2013) Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito De Chaclacayo” – ciudad de Lima – Perú

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaneigo\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaneigo_cm.pdf)

- Obispo, D. (2013). Caracterización Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Del Perú. Caso. Periodo 2013. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036118>

- Paima (2013) Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo s.a. –Perú  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/paima\\_briggith\\_influencia\\_sistema\\_control.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/paima_briggith_influencia_sistema_control.pdf)
- Pradales (2012) Modelo de gestión económica financiera para organizaciones en Cuba.
- Ramírez & Ramírez (2012). Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la empresa general logistic and Services S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Contralor General (e) aprueba Normas de Control Interno
- Reyes, G. (2014). Caracterización del control interno en el colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014. (Tesis para optar el título de licenciado de contabilidad, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035025>
- Rojas (2008) Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos.  
[http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL\\_Zarpan\\_Aleg](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Aleg)

[ria\\_Di anaJaneth.pdf](#)

- Zevallos, D. (2011). “Propuesta de un sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa comercial promotores mineros S.A.C. caso de estudio Empresa Comercial Promotores mineros S.A.C. Lima. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

## VIII. ANEXOS

### 8.1 Anexo 01: Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis.	02/11/2017	05/11/2017
Recolección de información determinando los	05/11/2017	08/11/2017
Elaboración del borrador del informe de tesis	16/11/2017	21/11/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	15/01/2018	20/01/2018

**Presupuesto:****Bienes**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80gr	2	ciento	35,00	70,00
Resaltador	2	unidad	4,00	8,00
Dispositivo USB	1	Unidad	30,00	30,00
<b>TOTAL</b>				<b>108,00</b>

**Servicios**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	200	hojas	0.30	60,00
Fotocopiado	100	hojas	0.10	100,00
Empastado	6	ejemplares	18,00	108,00
Internet	100	horas	1.00	100,00
Movilidad	50	pasajes	2.00	100,00
Asesoría externa	20	tutoría	10,00	200,00
<b>TOTAL</b>				<b>668,00</b>

**Resumen de presupuesto**

RUBRO		IMPORTE
Bienes		<b>108,00</b>
Servicios		<b>668,00</b>
Total S/.		<b>776,00</b>

### 8.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA	RESULTADOS
Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados De Repuestos Industriales” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016	¿Cuáles son las Características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “ <b>Servicios Importados De Repuestos Industriales</b> ” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016?	Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “ <b>Servicios Importados De Repuestos Industriales</b> ” S.A.C” Nuevo - Chimbote 2016.	1 Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú. 2 Describir las características del control interno de la empresa “ <b>Servicios Importados De Repuestos Industriales</b> ” S.A.C de Nuevo Chimbote, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo sobre las características del control interno de las	Investigación de tipo no experimental descriptiva de caso, bibliográfica documental Técnica: Revisión bibliográfica Entrevista Instrumentos: Fichas bibliográficas	El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la Las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “ <b>Servicios Importados De Repuestos Industriales</b> ” S.A.C 2016. La investigación fue de diseño no experimental bibliográfica



			<p>Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “<b>Servicios Importados De Repuestos Industriales</b>” S.A.C”</p> <p>Nuevo Chimbote, 2016</p> <p>4. hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa Servicios Importados de repuestos Industriales de Nuevo Chimbote.</p>		<p>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 de la técnica de la entrevista; encontrándose de la observación de los resultados y análisis de resultados que la mayoría de los autores internacionales, nacionales, regionales y locales, han detallado la importancia y las</p>
--	--	--	---	--	--

					características del control interno en las empresas privadas, aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, Por lo tanto, el control interno es un plan de organización en cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su
--	--	--	--	--	--

					información financiera y administrativa operacional, promoviendo la eficiencia y la eficacia que permita alcanzar positivamente los objetivos de la entidad
--	--	--	--	--	---

## 8.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

### LIBRO

**AUTOR:**

\_\_\_\_\_

**APELLIDO (s), Nombre (s)**

**TITULO Y SUBTITULO:**

\_\_\_\_\_

**EDICION:**

\_\_\_\_\_

(a partir de la 2ª.)

**LUGAR DE EDICION:** \_\_\_\_\_

**EDITORIAL:** \_\_\_\_\_

**AÑO DE EDICION:** \_\_\_\_\_

**NUM. DE PAGINAS:** \_\_\_\_\_

**SERIE O COLECCIÓN Y**

**NÚMERO:** \_\_\_\_\_

**LOCALIZACION DE LA OBRA:**

Autor(a)	_____
Título	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edición	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____

**8.2.3 Anexo 03:** Cuestionario aplicado al Gerente General de la Empresa  
“Servicios Importados De Repuestos Industriales” S.A.C de Nuevo Chimbote



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE  
CHIMBOTE**

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

**Cuestionario aplicado al Gerente de la empresa SERVICIOS  
IMPORTADOS DE REPPUESTOS INDUSTRIALES de Nuevo Chimbote**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en la empresa SERVIMPORT para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES” S.A.C. NUEVO CHIMBOTE, 2016.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. Encuestador(a):

**OBJETIVO:**

Determinar y describir las características del control interno en las empresas Privadas del Perú y de la empresa Servicios Importados de Repuestos industriales de Nuevo Chimbote 2016.

**INSTRUCCIONES:** Marca con un  
aspa (/)

ITEMS		RESULTADOS	
		Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado			
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>Valores y código de conducta</b>			
1.1	La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres reuniones.		
<b>Estructura organizativa</b>			
1.2	Existe una estructura organizacional definida a la Misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>			
1.3	El gerente de la empresa ha establecido y difundido Lineamientos y políticas para la administración de riesgos.		
<b>Administración de recursos humanos.</b>			
1.4	La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo		
1.5	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos.		
1.6	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral		
<b>Competencia personal y evaluación del desempeño</b>			
1.7	Se evalúa el desempeño del personal		

<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad</b>			
1.8	Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes.		
1.9	Se implementa las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.		
<b>2. EVALUACION DE RIESGOS</b>			
<b>Objetivos globales de la empresa</b>			
1.1	La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de		
<b>Objetivo específico</b>			
1.2	Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad		
<b>Riesgos potenciales para la empresa</b>			
1.3	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
<b>Análisis de dirección</b>			
1.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/ o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		
<b>Procesos para generar información</b>			
1.2	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente		
1.3	Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos		

<b>Indicadores de rendimiento</b>			
1.1	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades		
<b>4. INFORMACION Y COMUNICACION</b>			
1.1	Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		
1.2	El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.		
1.3	Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades		
<b>5. SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
1.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.		
1.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.		