



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA CORPORACIÓN FAVI S.A –  
CHIMBOTE, 2015.**

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

**AUTORA:**

**BACH. KIMBERLY JUDITH PÉREZ PÉREZ**

**ASESOR:**

**MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO**

**CHIMBOTE -PERÚ**

**2017**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA CORPORACIÓN FAVI S.A –  
CHIMBOTE, 2015.**

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

**AUTORA:**

**BACH. KIMBERLY JUDITH PÉREZ PÉREZ**

**ASESOR:**

**MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO**

**CHIMBOTE -PERÚ**

**2017**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN**  
**SECRETARIO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTO

**A Dios**, por llenarme de sabiduría y dicha para culminar esta etapa de mi vida profesional.

**A mis padres**, Adrián y Diana, por su amor, fuerza y apoyo incondicional que me brindaron en todo momento, ya que gracias a ellos he podido llegar a cumplir una meta importante en mi formación profesional.

**A mi asesor**, Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, quien con sus conocimientos, experiencia y paciencia me ayudó a culminar mi informe de tesis; sin su apoyo no hubiera sido posible esta investigación.

## DEDICATORIA

A mis padres, porque gracias a ellos que creyeron en mí, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre me ayudaron con los recursos necesarios para poder estudiar y sobre todo me dieron su apoyo en los momentos más difíciles de mi carrera. Gracias a ellos que me formaron correctamente desde pequeña y me inculcaron las ganas de no rendirme ante cualquier obstáculo hoy puedo decir LO LOGRE.

A mis queridas hermanas Roxana, Liza y Leidi, quienes han sido un ejemplo para lograr lo que me propuse, gracias a ellas por el apoyo que me brindaron en todo momento logré culminar esta investigación.

Y especialmente quiero agradecer a mis docentes, por ser la fuente de nuestra inspiración y motivación para superarnos cada día, asimismo por su buena calidad de enseñanza y por influir con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote, 2015. La investigación fue no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica**, los autores han demostrado que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en el uso de los recursos de las empresas del rubro comercial, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. **Respecto a la empresa en estudio**, Corporación Favi S.A, carece de mecanismos de control que le permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente y efectiva, lo que **no** permite que cada área de la organización se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos institucionales trazados. **Finalmente**, se concluye que tanto a nivel nacional y local, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir errores e irregularidades que las empresas muestran en los diversos procedimientos internos; sin embargo, en el caso de estudio, el control interno no está siendo aplicado como señala el informe COSO, lo cual no permite que la empresa en estudio logre cumplir con sus objetivos institucionales y cuidar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia.

**Palabras clave:** Control interno, eficiencia, eficacia.

## ABSTRACT

The main objective of this research was to determine and describe the characteristics of the internal control of companies in the commerce sector of Peru and the company Corporation Favi SA de Chimbote, 2015. The research was non-experimental - bibliographic - documentary and case. For the collection of the information, the bibliographic review and interview technique was used, as well as the bibliographic index instruments and a questionnaire of closed questions; With the following results: With regard to the bibliographic review, the authors have demonstrated that internal control allows the evaluation of efficiency, efficiency, economy and productivity in the use of the resources of commercial companies. 100% of your goals and goals programmed. Regarding the company under study, Corporation Favi SA lacks control mechanisms that enable it to carry out all its activities in an efficient and effective manner, which does not allow each area of the organization to move towards the achievement of its vision, mission and objectives Institutional paths. Finally, it is concluded that both at the national and local level, internal control is characterized by helping management to correct errors and irregularities that companies show in various internal procedures; However, in the case of study, internal control is not being applied as indicated by the COSO report, which does not allow the company under study to achieve its institutional objectives and take care of the interests of the company with efficiency and effectiveness.

**Key words:** Internal control, efficiency, effectiveness.

## CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b> -----	<b>i</b>
<b>CONTRA CARÁTULA</b> -----	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> -----	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> -----	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> -----	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> -----	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> -----	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> -----	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> -----	<b>xi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> -----	<b>12</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> -----	<b>18</b>
<b>2.1 Antecedentes</b> -----	<b>18</b>
2.1.1 Internacionales-----	18
2.1.2 Nacionales-----	19
2.1.3 Regionales-----	20
2.1.4 Locales-----	21
<b>2.2 Bases teóricas</b> -----	<b>23</b>
2.2.1 Teorías del control interno-----	23
2.2.2 Importancia del Control Interno-----	24
2.2.3 Importancia del control interno-----	24
2.2.4 Características generales del control interno-----	25
2.2.5 Objetivos del control interno-----	26
2.2.6 Responsabilidad del control interno-----	27
2.2.7 El informe COSO -----	28

2.2.8 Componentes del control interno-----	29
2.2.9 Teorías de la gestión empresarial-----	31
2.2.10 Funciones principales de la gestión -----	31
2.2.11 Teorías de la empresa-----	32
2.2.12 Teorías del sector comercio-----	33
<b>2.3 Marco conceptual -----</b>	<b>34</b>
2.3.1 Definiciones del control interno-----	34
2.3.2 Definiciones de empresa-----	35
2.3.3 Definiciones de empresa comercial-----	36
2.3.4 Definiciones de gestión-----	36
2.3.5 Definiciones de eficacia-----	37
2.3.6 Definición de eficiencia-----	37
<b>III. METODOLOGÍA-----</b>	<b>39</b>
3.1 Diseño de la investigación-----	39
3.2 Población y muestra-----	39
3.3 Definición y operacionalización de las variables-----	39
3.4 Técnicas e instrumentos-----	39
3.4.1 Técnicas-----	39
3.4.2 Instrumentos-----	39
3.5 Plan de análisis-----	39
3.6 Matriz de consistencia-----	40
3.7 Principios éticos-----	40

<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b> -----	41
<b>4.1 Resultados</b> -----	41
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1-----	41
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2-----	43
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3-----	46
<b>4.2 Análisis de resultaos</b> -----	50
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1-----	50
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2-----	51
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3-----	54
<b>V. CONCLUSIONES</b> -----	57
5.1 Respecto al objetivo específico 1-----	57
5.2 Respecto al objetivo específico 2-----	57
5.3 Respecto al objetivo específico 3-----	58
5.4 Conclusión general-----	59
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> -----	60
6.1 Referencias bibliográficas-----	60
6.2 Anexos-----	67
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia-----	67
6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas-----	68
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario-----	69

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Página</b>
CUADRO 01_____	Matriz de consistencia _____	41
CUADRO 02 _____	Ficha bibliográfica _____	43
CUADRO 03 _____	Cuestionario_____	46

## 1. INTRODUCCIÓN

El desarrollo del control interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes **(Rodríguez, 2016)**.

Asimismo, el desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Los contadores idearon la “comprobación interna” (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el control interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. De esta manera era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica **(Rodríguez, 2016)**.

A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el control interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el control interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que había sido utilizado hasta entonces **(Contraloría General de la República, s.)**.

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento **(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)**.

Asimismo, es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control y que

se logre obtener los siguientes beneficios: Ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales, integrar e involucrar al personal con los objetivos de control, ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo, contribuir a evitar el fraude y facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos **(Salas, 2011)**.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional el esquema de control que tiene España, se caracteriza porque en las tres administraciones territoriales se puede hablar de un control interno y de un control externo, ejercido en ambos casos por órganos distintos. Así, en el ámbito estatal el control externo se ejerce por el Tribunal de Cuentas y el interno por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE); en el ámbito autonómico el control interno se ejerce por las Intervenciones Generales de las Comunidades Autónomas y el externo por el Tribunal de Cuentas y por los Órganos de Control Externo (OCEX), creados por los respectivos estatutos de autonomía. Finalmente, en el ámbito local, el control externo se atribuye al Tribunal de Cuentas y a los OCEX y el control interno a la Intervención de la Entidad Local **(Pérez, 2008)**.

En los países europeos los principales ejecutivos de las empresas buscaban maneras de administrar y controlar las empresas que dirigen. Los “**controles internos**”, frase muy conocida y utilizada en la administración financiera, incluyen los procesos de presupuesto, tesorería, nóminas, contabilidad e información financiera, de manera especial en los países industrializados; se diseñan e implantan con el fin asegurar la confiabilidad de la información financiera producida y detectar cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad de la empresa, limitando las sorpresas negativas **(Pérez, 2008)**.

Ya en la última década los “**controles internos**” han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables **(Estrella, 2004)**.

Por otro lado, en América del Sur los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su

misión, así como para minimizar las sorpresas en el cambio, gracias a ello le hace posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose las demandas y prioridades de los clientes y reestructurándose para el crecimiento futuro. De esta manera los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activo, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los Estados Financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones **(Mantilla y Cante, 2005)**.

Además, la búsqueda de instrumentos que ayuden a identificar, administrar y mitigar los riesgos de las organizaciones en un contexto económico variado, ha ocasionado que la actividad del control interno sea un elemento importante en la actualidad para la administración de negocios de las compañías y los entes reguladores, que han recurrido tanto a modelo de referencia nacional como internacional para referir esta labor. **(Jiménez, 2013)**.

Con el cursar del tiempo los problemas de control interno, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante porque control interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos **(Molina, 2012)**.

Asimismo, es importante resalta que el control requiere de la existencia de un objetivo y la aplicación de unas medidas correctivas. Esta ha sido la filosofía del control por objetivos, ampliamente desarrollada por Peter Drucker, y comúnmente aceptada en la actualidad por las empresas., es por ende que el control es considerado en la filosofía empresarial moderna como el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones, y la adopción de las medidas correctoras que permitan el cumplimiento de los objetivos o bien su adaptación necesaria **(Fayol, 1841)**.

Todas las empresas públicas, privadas y mixtas, ya sean comerciales, industriales o financieras, deben contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficientes y práctico;

además de un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los Estados Financieros, un buen sistema de control interno es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinaria, etc., es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etcétera **(Perdomo, s.f).**

Revisando la literatura a nivel nacional hemos encontrado lo siguiente: En Perú las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de éstas, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; 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, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes.

Asimismo, los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta común manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa **(Flores & Ibarra, 2006).**

En lo que respecta a la empresa comercial Corporación Favi S.A, se ubica en el distrito del Chimbote, cuya actividad principal es la comercialización de productos de primera necesidad como leche, pan integral, arroz, azúcar, jugo, yogurt, aceite, bebidas, detergentes, útiles de limpieza, entre otros. Actualmente cuenta con 13 personas laborando en la empresa los cuales son: 1 Gerente General, 1 Secretaria, 1 Administradora, 1 Jefe Almacén y 2 asistentes de almacén, 1 Contador y 2 Asistentes contables, 1 Vigilante, 2 Cajeras y 1 Agente BCP. La empresa por ser formada por 4 hermanos: Fernando Cruz Solís, Alfredo Cruz Solís, Víctor Cruz Solís y Santiago Cruz Solís, en sus inicios contaron con el apoyo de personal sin experiencia en las funciones que desempeñaban, muchos de los cuales son en la actualidad la cabeza del negocio, como es el caso de la Administradora y el Jefe de Almacén; sin embargo, se desconoce si aplican o no el control interno. Ante esta situación se puede observar que existe más

información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Asimismo, se desconoce las características del control interno a nivel general y de la empresa del caso en estudio.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Favi S.A” de Chimbote, 2015?**

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

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

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

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Favi S.A” de Chimbote, 2015; lo cual permitirá lograr sus objetivos y metas establecidas, promover el desarrollo organizacional, logrando la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, la presente investigación se justifica, porque servirá para obtener mi título profesional de Contadora Pública, lo que a su vez servirá para que la Universidad Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con los estándares de calidad establecidos por el SINEASE, que consiste en que todos los egresados del sistema universitario deben titularse a través de la sustentación y aprobación de una tesis.

## 2. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales

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

**Segovia (2011)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda., realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegó a las siguientes conclusiones: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas, el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

**Alvarado & Tuquiñahui (2011)** en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo Coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca, llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad

para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración, por ende permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean renuentes a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash, sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

**Samaniego (2013)** en su trabajo de investigación denominado: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las Micro empresas en el Distrito de Chaclacayo, teniendo como uno de sus objetivos específicos: Determinar la influencia del ambiente de control en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, llegando a las siguientes conclusiones:

El ambiente de control SI influye positivamente en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar período a período. Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación influye en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente.

**Cabello (2013)** en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Determinar porque es importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales, para cual escogió la muestra de una población constituida por las pequeñas, medianas y grandes empresas comerciales, encontrando los siguientes resultados: El control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión. Los responsables de la implementación de los controles internos en las empresas comerciales son: el gerente como responsable principal, asumiendo la implementación del sistema de control; así también los encargados internos (Auditores internos), quienes deben evaluar la efectividad del sistema de control, y por último, pero no menos importante, todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.

**Sánchez (2012)** en su trabajo de investigación denominado: Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo SAC; realizado en la ciudad de Lima, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo-aplicativo, llegando a la siguiente conclusión:

La implementación y funcionamiento del control interno es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores, por ende sus resultados contribuyen a fortalecer el funcionamiento de la empresa, a través de sus recomendaciones que hace de conocimiento la administración.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; sobre nuestra variable y unidades de análisis.

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

#### **2.1.4 Locales**

En este estudio se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

**Obispo & Gonzales (2013)** en su tesis denominada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2013. Cuyo objetivo fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el período 2013. Llegó a las siguientes conclusiones: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable. Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta 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. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%. En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Cuando una empresa no efectúa controles internos ve mellada su productividad en un 25%.

**Obispo (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Se encontró los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia,

economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores como Salazar (2012) y Chiavenato (1997) señalan que una empresa comercial que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%. Por consiguiente, el control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en Instituciones Públicas como Privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación científica al aplicar un procedimiento de control interno se analizan si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varían según el giro de la entidad y del tipo de control aplicado. Toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra perdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.

## 2.2 Bases teóricas

### 2.2.1 Teorías del control interno:

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija (**Gómez, 2001**).

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

El origen del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses (**Rivero & Campos, s/f**).

El comité American Institute of Accotans, define por primera vez en 1949 al control interno como un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas (**Martínez & Guevara, 2012**).

Esta teoría se mantiene por Reiss, y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles erigidos con

anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios (**Berducido, sf**).

### 2.2.2 Tipos de control interno

Establecer y mantener un sistema de control interno es una responsabilidad importante de la empresa. Para lograr esto es necesario delimitar, identificar y conocer la clasificación del mismo con el objeto de lograr y mantener una supervisión constante de su funcionamiento en razón de cambios en las condiciones.

En el año 1958, el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) emite el SAS N° 29, en el cual el control interno se subdivide en controles contables y controles administrativos (**Meiggs, 1998**).

1. **Control interno administrativo.** Es el plan que elabora una empresa, basado en sus propios procedimientos, métodos operacionales y contables para el logro de los objetivos administrativos.
  - **Control interno contable.** Surge como un instrumento del control administrativo, con el objetivo de que las actividades se efectúen con las debidas aprobaciones y se registren oportunamente.

### 2.2.3 Importancia del control interno

Para **Muñiz (2013)** el sistema de control interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión que tiene que asumir como objeto de supervisión y control de gestión ya que del control interno va a depender una buena parte de la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales.

Asimismo, **Muñiz (2013)** establece que el control interno abarca a todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y procesos de las empresas.

1. Es un sistema de control vulnerable en la medida en que los individuos no cumplan con las normas y requisitos que de él emanan.
  - El sistema depende de las personas responsables de él por ello su efectividad y el resultado a obtener dependerá de la actuación de cada una de las personas implicadas en hacer que sea un sistema eficaz.

Los sistemas de control interno centran su importancia debido a que la confiabilidad que genera el sistema contable y consecuentemente los estados financieros se apoyan íntegramente en el control; pues el alcance de este se proyecta más allá de la simple preparación de cifras en un informe.

Por su parte, **Mantilla (2005)** expresa que el control interno es importante por lo siguiente:

1. Interviene en forma establecida en la eficiencia operacional tanto de los procesos administrativos como de los procesos contables.
  - Muestra errores u distracciones no intencionales, de los cuales se puede citar como ejemplo, el segundo conteo que se realiza en los inventarios, o las conciliaciones bancarias.
  - La realización de inventarios en las organizaciones es importante porque permite que las mismas tengan las mercaderías controladas, vigiladas y ordenadas, de esta manera se provee y distribuye adecuadamente los que se tiene.
  - Previene situaciones entrópicas, cuando se aplica antes de ejecutar los procesos, como por ejemplo el conteo que se realiza antes de ingresar el dinero a la caja; o la revisión de un lote de mercancía, antes de darle entrada al almacén.

#### **2.2.4 Características generales del control interno**

Para **Gonzales (2010)** el control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas

y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos (**Gonzales & Cabrera, 2010**).

### **2.2.5 Objetivos del control interno:**

Según **Ramón (s/f)**, los objetivos del control interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
  - Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
  - Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.

- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

Para **Cardozo (2006)** los objetivos del control interno son:

1. Prevenir fraudes
  - Descubrir hurtos o malversaciones
  - Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
  - Localizar errores administrativos, contables y financieros.
  - Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
  - Promover la eficiencia del personal.
  - Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
  - Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como la plataforma tecnológica.

### **2.2.6 Responsabilidad del control interno:**

Para **Quipuscoa (2016)** los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización.

Es necesario establecer un sistema de control interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización. Desde el punto de vista del

cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido.

El sistema de control interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones. Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización **(Chávez, 2011)**.

### **2.2.7 El informe COSO:**

El informe COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas. Patrocina y difunde estructuras conceptuales (frameworks) y orientación (guidance). De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations”).

Según, **el Comité de Organismos Patrocinadores (1992)**, el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

1. **Ley orgánica del sistema de nacional de control y de la contraloría general de la república (Ley N° 27785):** establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema.
  - **Ley de control interno de las entidades del estado (Ley N° 28716):** regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.
  - **R.C. N° 320-2006.CG:** el 03 de noviembre del 2006 la contraloría General aprobó las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales constituyen el marco normativo.
  - El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo constituye básicamente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N° 26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la República que norman los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT.

### **2.2.8 Componentes del control interno**

Según **Mantilla (2005)**, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios,

y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante, lo cual una compañía pequeña puede tener un control efectivo. Los componentes son:

1. **Ambiente de control** da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.  
Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de la operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.
2. **Valoración de riesgos** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.
3. **Actividades de control** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.
4. **Información y comunicación** La información se refiere a los blancos de un sistema informático, tales como reconocimiento, consideración, procesamiento y reportaje. El sistema incluye las informaciones financieras o no financieras pero que estén relacionadas de forma relevante con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos. La comunicación se refiere a la disseminación de la información a varias personas, y a las comunicaciones internas y externas. El sistema de control

interno requiere información desde la planificación de actividades a la supervisión, y ofrece un mecanismo para que la persona obtenga la información específica que requiera.

5. **Monitoreo** Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de las obligaciones. El alcance y la frecuencia de las valuaciones separadas dependerá de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo sólo los asuntos serios.

### 2.2.9 Teorías de la gestión empresarial

Para **Ecured (2013)** la gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.

Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.

### 2.2.10 Funciones principales de la gestión

Según **Ramírez (2003)**, se puede decir que el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa:

1. La primera de esas funciones es la planificación: Se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que puedan resultar redituables

para la empresa, en términos más específicos se refiere a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados.

- La segunda función que le corresponde cumplir al concepto de gestión es la organización: donde se agruparan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados.
- La dirección de la empresa en base al concepto de gestión implica un muy elevado nivel de comunicación por parte de los administradores para con los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los empleados aumentando las rentabilidades de la empresa.
- El control es la función final que debe cumplir el concepto de gestión aplicado a la administración, ya que de este modo se podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal empleado en cuanto a los objetivos que les habían sido marcados desde un principio.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, se puede notar la eficiencia que posee el hecho de llevar a cabo la administración de empresas en base al concepto de gestión. El mismo aporta un nivel mucho más alto de organización, permitiendo así que la empresa pueda desempeñarse muy bien en su área de trabajo. En el caso de que emprenda un nuevo negocio o una empresa, con el objetivo de que la misma llegue a grandes estatutos empresariales, se recomienda entonces que la administración correspondiente a su empresa se encuentre regida por el concepto de gestión, y de esta manera se aumentaran los niveles de posibles éxitos que se pueda tener en la empresa.

### **2.2.11 Teorías de la empresa:**

Según, **Coase (1993)** en la economía hay cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencias.

1. Competencia perfecta
- Los monopolios

- Los mercados de competencia monopolística
- Los oligopolios.

Todos estos mercados asignan los recursos eficientemente o ineficientemente de acuerdo a número de empresas (**Layan, 2013**).

Según Williamson en 1985, el costo de transacción no se puede evitar del todo, pero mediante los contratos esto se puede reducir. Este economista reconoce a la empresa como un nexo de contratos y subraya la relevancia de conceptos clave como los derechos de propiedad y los costos de transacción que son la base para entender los intereses particulares de los individuos que tiene que ver con la transacción económica en una empresa y que origina conflictos de interés (**Layan, 2013**).

#### **2.2.12 Teorías del sector comercio:**

Para **Sánchez (2011)**, la economía ha tratado desde hace cientos de años de explicar los factores de competitividad de los países y sus empresas. Prueba de ello son las teorías que a continuación van a mencionarse. En ellas, no se hace mención todavía del término “competitividad”, en su lugar se habla de la “ventaja” que tienen unos países con respecto a otros en la elaboración de algún bien. Por esa razón se han incluido en este apartado, a manera de antecedente histórico de la competitividad y la integración de las empresas y los países.

##### Mercantilismo

La primera teoría del comercio internacional surgió en Inglaterra a mediados del siglo XVI. Conocida como mercantilismo, su declaración de principios consistía en que el oro y la plata eran los pilares fundamentales de la riqueza nacional y eran esenciales para un comercio vigoroso. El principio fundamental planteaba que era conveniente para un país mantener un excedente de comercio, a través de un mayor nivel de exportación que de importación. Al hacerlo, un país acumularía oro y plata e incrementaría su riqueza y prestigio nacionales. Ésta doctrina defendía la intervención gubernamental para lograr un excedente en la balanza comercial.

El error del mercantilismo consiste en creer que el comercio es un “juego de suma cero” Actualmente los gobiernos saben perfectamente que pocos países en el mundo pueden tener mayores exportaciones que importaciones

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

Según el modelo **COSO (1994)**, el control interno es definido como un proceso diseñado para proveer seguridad razonable a las entidades, a partir de tres áreas de intervención: la efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones. Este modelo está formulado para ser implementado por personas, quienes tienen la capacidad de adaptar los manuales, políticas y funciones que éste con 35 ún la particularidad y especificidad de las entidades en las que es ejecutado en cuanto a los objetivos, misión y estrategias.

**Alvarado (2004)** define que el control interno es uno de los elementos fundamentales en toda organización y que influye en el mejoramiento de las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados.

**Por su parte, Muñiz (2000)** dice que el control interno se define como el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y eficacia de todas las operaciones que realizan las empresas con su actividad en los informes contables, financieros, administrativos y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente.

**Cuéllar (2009)** define que el control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos

encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

**Mantilla (2005)** menciona que el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.

Finalmente, para **Cepeda (1997)** el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

### 2.3.2 Definiciones de empresa:

Para **Caude (s.f)** la empresa es el conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades.

Según **Romero (2010)**, la empresa es como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

**García & Casanueva (2010)** definen la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".

**Para Simón Andrade (2010)** la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto

número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".

**El Diccionario de Marketing, de Cultural S.A. (s.f)** define a la empresa como una "unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad".

**El Diccionario de la Real Academia Española (s.f)** en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

### **2.3.3 Definiciones de empresa comercial:**

**Hernández (2013)** afirma que las empresas comerciales son aquellas que realizan un acto propio de comercio, es decir que adquieren bienes o mercancías (productos terminados) para su venta posterior, en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor. Se clasifican a su vez en mayoristas, minoristas y las comisionistas.

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

### **2.3.4 Definiciones de gestión**

La palabra gestión proviene del latín *gestio*. Este término hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma. Para ello uno o más individuos dirigen los

proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra manera no podrían ser obtenidos (**Concepto, 2015**).

Según **Gutiérrez (s.f)**, se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos.

### **2.3.5 Definiciones de eficaz**

Del latín eficacia, la eficacia es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. No debe confundirse este concepto con el de eficiencia (del latín eficiencia), que se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado (es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo) (**Definición. De, s.f**).

**Para Tenorio (2014)** la eficacia es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica. El término proviene del vocablo latino *efficax*, que puede traducirse como “que tiene el poder de producir el efecto buscado”. La eficacia, entonces, tiene que ver con hacer lo apropiado para conseguir un propósito planteado a priori o de antemano.

### **2.3.6 Definiciones de eficiencia**

La eficiencia, está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. Se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos, lo que supone una optimización (**Definición. De, s.f**).

Según **Thompson (s. f)**, la eficiencia hace referencia a los recursos empleados y los resultados obtenidos. Por ello, es una capacidad o cualidad muy apreciada por empresas u organizaciones debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene como propósito alcanzar metas u objetivos, con recursos (humanos, financieros, tecnológicos,

físicos, de conocimientos, etc.) limitados y (en muchos casos) en situaciones complejas y muy competitivas.

## **I. METODOLOGÍA**

### **3.1 Diseño de investigación**

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

### **3.2 Población y muestra**

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

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

No aplicó, porque la investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1 Técnicas**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista y para lograr el objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la comparación.

#### **3.4.2 Instrumentos**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas, para el objetivo 2 se utilizó un cuestionario de 14 preguntas cerradas y para el objetivo específico 3 se utilizó los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

### **3.5 Plan de análisis**

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un

cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos**

No aplicó, porque la investigación fue bibliográfica-documental y de caso.

## II. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

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

#### CUADRO 01

---

<b>Obispo (2014)</b>	<p>Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.</p> <p>Además, señala que el control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos.</p>
<b>Cabello (2013)</b>	<p>Establece que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión. Los responsables de la implementación de los controles internos en las empresas comerciales son: el gerente como responsable principal, asumiendo la implementación del sistema de control; así también los encargados internos (Auditores Internos), quienes deben evaluar la efectividad del sistema de control, y por último, todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.</p>

**Sánchez (2012)** Afirma que es importante la implementación del control interno para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.

**Obispo & Gonzales** Determinan que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumple con sus responsabilidades.

Además, afirman que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable. Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual está pertenezca.

Finalmente, determinan que el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos.

---

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

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa Corporación Favi S.A. de Chimbote 2015.

**CUADRO 02**

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b><u>AMBIENTE DE CONTROL</u></b>		
1.- ¿La gerencia ha definido la misión y visión de la Empresa?	X	
2.- ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	X	
3.- ¿La empresa cuenta con un reglamento de organización y funciones?		X
4.- ¿Los trabajadores conocen sus responsabilidades en forma general?	X	
5.- ¿Los trabajadores conocen sus responsabilidades en forma específica?		X
6.- ¿La empresa realiza en forma permanente charlas de motivación e integración?	X	
<b><u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u></b>		
1.- ¿El registro contable se lleva internamente en la empresa para riesgos de perdida de para evitar riesgos de pérdida de documentos e información?	X	
2.- ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo y las consecuencias para la empresa?		X
3.- ¿La empresa realiza una evaluación previa antes de Adquirir las mercaderías, con el fin de evitar costos excesivos?	X	

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 4.- ¿Se cuenta con transporte blindado, o algún Seguro para la protección del dinero por ventas durante el día hasta ser depositados a una entidad bancaria |   | X |
| 5.- Se cuenta con personal de vigilancia a fin de brindar seguridad a las personas o clientes que van a la empresa?   | X |   |

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 1.- ¿Los gastos que realiza la empresa están ligados directamente con el giro principal del negocio?  | X |   |
| 2.- ¿Existe actividad de control que permite verificar el cumplimiento de los gastos ordinarios anuales de la empresa?                          |   | X |
| 3.- ¿La gerencia realiza supervisión permanente al giro principal del negocio en función al cual se toman las acciones correctivas pertinentes? | X |   |
| 4.- ¿La empresa realiza arqueos de caja diariamente?  | X |   |
| 5.- ¿Los arqueos de caja son supervisados en el momento en que se realizan?   |   | X |
| 6.- ¿Realiza inventarios físicos Anuales?   | X |   |

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- |  |   |  |
|--|---|--|
| 1.- ¿La empresa cuenta con un sistema contable que le permita elaborar sus registros e informes financieros anuales?                                   | X |  |
| 2.- ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa al cierre del ejercicio económico que le permite tomar decisiones oportunamente? | X |  |
| 3.- ¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) con los clientes y proveedores?  | X |  |

- |  |   |
|--|---|
| 4.- ¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? | X |
| 5.- ¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?                   | X |

**MONITOREO**

- |   |   |
|---|---|
| 1.- ¿Se realizan inventarios con periodicidad mensual?  | X |
| 2.- ¿Los ingresos internos por las ventas efectuadas se depositan dentro de las veinticuatro horas en el banco? | X |
| 3.- ¿Se cuenta con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén? | X |

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso (Ver anexo 03).

### 4.1.3 Respetto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote, 2015.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N°1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N°2	RESULTADOS
<b>Respetto al ambiente de control</b>	El ambiente de control influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, este ambiente de control forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. (Samaniego, 2012) & (Obispo & Gonzales, 2013).	Se puede apreciar que la empresa no cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones, por otro lado, los trabajadores No conocen en forma específica sus labores cotidianas, lo cual es deficiente porque de esta manera el personal no puede cumplir con sus responsabilidades correctamente.	No coinciden
<b>Respetto a la valoración de riesgos</b>	El control interno permite minimizar riesgos y corregir errores o irregularidades en un	En cuanto a la valoración de riesgos, según los	No coinciden

80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control que favorezcan a la toma de decisiones en la vida empresarial. (Obispo, 2014), (Obispo & Gonzales, 2013).

resultados mostrados la empresa Corporación Favi S.A, No ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, por otro lado el traslado del dinero durante el día es depositado por la secretaria de gerencia ya que no cuentan con transporte blindado.

**Respecto a las Actividades de control**

Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error y mejores resultados, además ayudan a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo y todo proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable.

De acuerdo a los resultados arrojados se muestra que la empresa no cuenta con actividad de control que le permita verificar el cumplimiento de los gastos anuales que se realiza, por otro lado se aprecia que los arqueos que se realizan No son supervisados en el momento en que se realiza el arqueo.

No coinciden

(Samaniego, 2012)  
& (Obispo &  
Gonzales, 2013).

<b>Respecto a Información y comunicación</b>	La información y comunicación influye en la determinación de estrategias, toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, ya que son ellos el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno, de esta manera se comunica tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir. (Samaniego, 2012).	En cuanto a la información y comunicación, La empresa “Corporación Favi S.A”, no cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades, tampoco cuenta con mecanismos para que la Gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores.	No coinciden
--	---	--	--------------

<b>Respecto al Monitoreo</b>	Contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión en la empresa, maximizando	Se puede mostrar de acuerdo a los resultados que la empresa No cuenta con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las	No coinciden
----------------------------------	---	---	--------------

oportunidad, mercaderías en el  
eficiencia de las almacén, por otro  
operaciones, lado la empresa  
rentabilidad y “Corporación  
confiabilidad de la Favi S.A”, no realiza  
información inventarios con  
administrativa, periodicidad  
contable y mensual.  
financiera. (Cabello,  
2013) & (Obispo &  
Gonzales, 2013).

---

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

## 4.2 Análisis de resultados:

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

**Samaniego (2012), Obispo (2014), Cabello (2013) y Obispo & Gonzales (2013)** coinciden en sus resultados al establecer que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, minimizando riesgos y errores o irregularidades hasta un 80% de forma oportuna, cuyo propósito es que los objetivos planteados por las empresas se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos, de esta manera la dirección podrá contar con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones. Estos resultados coinciden con el autor del siguiente antecedente internacional: **Alvarado & Tuquiñahui (2011)** quienes manifiestan que el control interno promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración, por ende permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, finalmente se evita y detecta arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de mayor gravedad. Asimismo, estos resultados también coinciden con lo que establecen **Mantilla (2005), Gómez (2001), Cuellar (2009), El comité American Institute of Accotans, Informe COSO, Alvarado (2004), Muñis (2000), Cepeda (1997)**, quienes en las bases teóricas afirman que el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa, cuyo fin es que sus activos estén debidamente protegidos, que sus registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente, de esta manera promover la eficiencia operativa, fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por la dirección, proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; finalmente, la empresa logra cumplir con sus metas y objetivos previstos.

#### 4.2.2 Respeto al objetivo específico 2:

##### Respeto al componente ambiente de control

De las 6 preguntas realizadas al gerente, que representa el 100%, el 66.67% han sido afirmativas y un 33.34% han sido negativas, lo cual refleja las siguientes deficiencias: -La empresa “Corporación Favi S.A.”, No cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones que permita describir las funciones generales y atribuciones de las unidades orgánicas. –Los trabajadores No conocen en forma específica sus labores cotidianas, siendo de suma importancia contar con Reglamento de Organización y Funciones, de esta manera los trabajadores tendrían claro las funciones que desarrollarían cotidianamente, pues según **Sánchez (2012)**, manifiesta que es importante contar con un Organigrama, un Manual de Organización y Funciones, un Reglamento Interno y un plan de trabajo, en donde se especifican las mejores formas de trabajado en la empresa. Respeto al componente evaluación de riesgo

De las 5 preguntas realizadas al gerente, que representa el 100%, se obtuvo un considerable 60 % como respuesta SÍ y un escaso 40% como respuesta contraria, esta situación es negativa para la empresa porque según las respuestas obtenidas, la empresa estudiada **no** cuenta con transporte blindado para el traslado del dinero por ventas durante el día, siendo un riesgo puesto que ello podría generar que la persona que traslada el dinero a una entidad bancaria sea intervenida por sujetos de malas costumbres. Además de ello, **no** se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo y las consecuencias de la misma, lo cual es importante porque de esta manera todo el personal puede comprender el significado de riesgo y las consecuencias que trae consigo evitando posibles irregularidades futuras. Porque **Obispo (2014)** afirma que los riesgos y errores o irregularidades se pueden minimizar en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente, que representa el 100%, el 66.67% han sido afirmativas y el 33.33% han sido negativas, lo cual refleja las siguientes deficiencias:

- La empresa “Corporación Favi S.A.”, **no** supervisa los arqueos de caja en el momento en que se realizan, de esta manera no se puede comprobar si los controles internos se están llevando a cabo adecuadamente. Por otro lado **no** existe actividad de control que permita verificar el cumplimiento de los gastos ordinarios anuales de la empresa y comprobar que son destinados para el beneficio de la empresa en forma total, pues Samaniego (2012) manifiesta que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente, que representa el 100%, el 60 % han sido afirmativas y el 40% han sido negativas, esta situación refleja que la empresa estudiada **no** cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades que se presenten en la misma, por consiguiente la empresa “Corporación Favi S.A.” tampoco cuenta con mecanismos para que la Gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores, siendo esta situación negativa para la empresa ya que gracias a la comunicación se lograría un trabajo en equipo de manera eficiente, además se ayudaría a tener un armonioso ambiente laboral donde los malentendidos disminuyen y se logren mejores resultados dentro de las diferentes áreas. A este respecto, **Samaniego (2012)** manifiesta que toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esta manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo de modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente.

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

De las 3 preguntas realizadas al gerente, que representa el 100%, el 33.33% han sido afirmativas y un 66.67% han sido negativas, lo cual refleja las siguientes deficiencias:

- La empresa “Corporación Favi S.A”, **no** cuenta con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén, de esta manera no existe un control adecuado que permita verificar si existe alguna irregularidad en la recepción de las mercaderías. – La empresa en estudio **no** realiza inventarios con periodicidad mensual, siendo de suma importancia la realización de inventarios de manera periódica de esta manera se compara si el Stock físico concuerda con el Stock que se refleja en las tarjetas kardex, con el fin de detectar algunas irregularidades. Porque Mantilla (2005) establece que la realización de inventarios en las organizaciones es importante porque permite que las mismas tengan las mercaderías controladas, vigiladas y ordenadas, de esta manera se provee y distribuye adecuadamente los que se tiene.

### 4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

En el cuadro 03 se puede observar, todos los elementos de comparación:

#### **Respecto al ambiente de control:**

**Samaniego (2012) y Obispo & Gonzales (2013)** en su trabajo de investigación establecen que el ambiente de control influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, este ambiente de control forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Este resultado no coincide con los resultados del caso de estudio, ya que la empresa “Corporación Favi S.A.”, no cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones, lo cual no permite a los trabajadores conocer de manera concisa sus labores cotidianamente.

#### **Respecto a la evaluación de riesgos**

**Obispo (2014) y Obispo & Gonzales (2013)** afirman que el control interno permite minimizar riesgos y corregir errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control que favorezcan a la toma de decisiones en la vida empresarial. Este resultado **no** coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa “Corporación Favi S.A.”, **no** ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo y las consecuencias para la empresa, por otro lado la empresa No cuenta con un transporte blindado para el traslado del dinero por ventas durante el día y tampoco cuenta con un seguro de riesgo para la protección del dinero, esto se

considera un riesgo porque el dinero es trasladado por un personal de la misma empresa.

#### **Respecto a la actividad de control:**

**Samaniego (2012) y Obispo & Gonzales (2013)** en su investigación afirman que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error y mejores resultados, además ayudan a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo y todo proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable. Este resultado **No** coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa Corporación Favi S.A., **No** cuenta con actividades de control que le permita verificar el cumplimiento de los gastos anuales que se realiza, además de ello se muestra que los arqueos que **No** son supervisados en el momento en que se realizan, siendo necesario el control y la supervisión en el momento en el que se realiza el arqueo.

#### **Respecto a la información y comunicación:**

**Samaniego (2012)** en su trabajo de investigación establece que la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, ya que son ellos el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno, de esta manera se comunica tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir. Este resultado **No** coincide con los resultados del caso aplicado, puesto que la empresa Corporación Favi S.A., **no** cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades, tampoco cuenta con mecanismos para que la Gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores.

**Respecto a monitoreo:**

Cabello (2013) y Obispo & Gonzales (2013) en su trabajo de investigación afirman que contando con procedimientos y sistemas contables internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión en la empresa, maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad administrativa, contable y financiera. Este resultado No coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa “Corporación Favi S.A.”, no cuenta con un personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén, por otro lado, la empresa no realiza inventarios con periodicidad mensual, siendo obligatorio la realización de inventarios de manera anual, sin embargo, para un mayor es considerable la realización de inventarios de manera mensual.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo 1:

Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: - El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas.

El control interno permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por las empresas comerciales se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos.

Finalmente, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos.

### 5.2 Respecto al objetivo 2:

Según la encuesta realizada al caso en estudio, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 15 han sido afirmativas y el resto negativas, por lo cual los componentes del control interno en la empresa comercial “Corporación Favi S.A.”, se está aplicando favorablemente en su mayoría, pero no en su totalidad siendo pocos pero significativos los puntos donde la empresa no está enfocando correctamente el control interno, como es el caso de **no** contar con un Reglamento de Organización y Funciones, **no** contar con transporte blindado, **no** contar con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades y finalmente, **no** contar con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén.

En consecuencia, los componentes del control interno en la empresa comercial “Corporación Favi S.A”, se manifiesta positivamente en su mayoría, sin embargo, aún carece de mecanismos de control que le permita cumplir todas sus actividades de manera eficiente y efectiva, logrando de esta manera que cada una de las áreas de la organización se encaminen hacia la consecución de una misma visión, misión y objetivos.

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

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, en todos los elementos (componentes) del control interno comparados no coinciden, siendo la más significativa el no contar con un Reglamento de Organización y Funciones, que precise la naturaleza, finalidad, funciones y atribuciones de las unidades orgánicas dentro de la empresa, por lo tanto se concluye que si se mejorara el control interno en sus diferentes componentes de manera adecuada tanto en las empresas comerciales del Perú y la empresa comercial “Corporación Favi S.A.” de Chimbote, ello permitirá el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones, la eficiencia, eficacia y evaluación de la gestión, además contribuirá a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros contables dando una seguridad razonable de la información financiera para la empresa.

## 5. 4 Conclusión general

Finalmente de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno basados en : el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y monitoreo, que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa objeto de estudio de caso, **no** coinciden en su totalidad, esta observancias a pesar de ser pocas, resultan ser significativas en atención y cumplimiento por parte de la empresa. En los antecedentes y bases teóricas se establece que **sí** se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de la empresa el cual le permitiría cumplir con los objetivos y cuidar sus intereses.

Por último, identificado las deficiencias de acuerdo al cuestionario realizado en base a los componentes del control interno se recomienda a la empresa comercial “Corporación Favi S.A.” lo siguiente:

- Contar con un Reglamento de Organización y Funciones, que permita describir de manera detallada la organización y funciones de todas las unidades orgánicas de la empresa.
- Contratar con un transporte blindado, que permita trasladar el dinero por ventas durante hasta ser depositado a una entidad bancaria.
- Supervisar diariamente el arqueo de caja, con la finalidad de comprobar si se ha registrado en el cuadro de caja, todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja es lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo.
- Contar con un documento interno que permita recoger todas las opiniones positivas y negativas de los trabajadores en la empresa.
- El apoyo de la administración en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén.

## 1. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

Alvarado, M. (2011). Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo Coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de cuencas (Tesis). Facultad de ciencias administrativas y económicas, cuenca – Ecuador. Disponible en URL: <https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiArOjunv7MAhUI4SYKHaqJBE0QFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fdspace.ups.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F1312%2F13%2FUPSCT002180.pdf&usg=AFQjCNFvqQQcdl01C7E00tDsTKTELYCL6Q&bvm=bv.123325700,d.eWE>

Berducido, H. (s.f). Teorías del control. Disponible en URL: <https://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>.

Bilick, G. (2003). Boletín de la Comisión de Normas y Asuntos profesionales del Instituto de Auditores Internos – Argentina. Disponible en URL: <https://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria05.pdf>.

Cabello, A. (2013). Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales. (Tesis). Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Chimbote - Perú.

Concepto. De (2015). Definición de eficiencia. Disponible en URL: <http://definicion.de/eficiencia/>

Cuellar, G. (2009). Teoría General de la Auditoria y Revisión Fiscal, Unidad 7. Disponible en URL: [https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiNr6Krv\\_7MAhXL7yYKHxqzAGEQFggaMAA&url=https%3A%2F%2Fpreparatoriaauditoria.wikispaces.com%2Ffile%2Fview%2FUnida](https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiNr6Krv_7MAhXL7yYKHxqzAGEQFggaMAA&url=https%3A%2F%2Fpreparatoriaauditoria.wikispaces.com%2Ffile%2Fview%2FUnida)

d%2BSiete.pdf&usg=AFQjCNH6yr2oyZl6nGj7bwYxQ9nJNO  
IvJQ&bvm=bv.123325700,d.eWE

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013).  
Control Interno - Marco Integrado. Disponible en URL:  
[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Contraloría General de la República (sf). Marco conceptual del control interno.  
Disponible en URL: [http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

Chacón, W. (2002). Conceptos de control interno. Disponible en URL:  
<http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Chávez, P. (2011). El sistema de control interno y su incidencia en el capital de trabajo de Nutrisalminsa S.A. durante el segundo semestre del año 2010. Disponible en URL:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1768/1/TA0088.pdf>

Definición. De (s.f). Definición de eficacia. Disponible en URL:  
<http://definicion.de/eficacia/>

Donta, J. (s.f). Teorías Organizativas y los Sistemas de Control Interno. Disponible en URL:  
<http://publindex.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/1692-2913/29/118.pdf>.

Donta, J. (s.f). Teorías Organizativas y los Sistemas de Control Interno. Disponible en URL:  
<http://publindex.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/1692-2913/29/118.pdf>.

Fayol, N. (1841). Auditoría y control de la Empresa. Disponible en URL:  
<http://d2deados.blogspot.pe/2014/10/auditoria-y-control-de-laempresa.html>

- Flores & Ibarra (2006). Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. Pachuga: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Instituto de Ciencias Económico Administrativas. Disponible en URL: [file:///C:/Users/Perez/Desktop/Downloads/DialnetCaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Perez/Desktop/Downloads/DialnetCaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579%20(3).pdf)
- Gómez, T. (2011). Empresa y control interno: Reflexión para el entendimiento desde los mecanismos disciplinarios: Universidad de Antioquia. Disponible en URL: <file:///C:/Users/Perez/Desktop/Downloads/10957-33055-1-PB.pdf>
- Gonzales, L. (2010). Evaluación del sistema de control interno, Editorial de Tunas, Primera Edición, Año 2010. Paág.9
- Gutiérrez, A. (s.f). Definiciones de gestión. Disponible en URL: <https://definicion.mx/gestion/>
- Hernández, T. (2013). Definiciones de empresas. Disponible en URL: <https://www.gestiopolis.com/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros/>
- Jiménez, C. (2013). Importancia de la auditoría interna en las organizaciones privadas en Colombia. Disponible en URL: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10528/1/JimenezMoralesCarolina2013.pdf>
- Layan, A. (2013). Teoría de la Empresa. Disponible en URL: <http://es.slideshare.net/layans/teoria-de-la-empresa-23496019>
- Mantilla, G. (2005) Control Interno: Informe caso. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Molina, A. (2012). Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del instituto ecuatoriano de créditos educativos y becas (iece) Guayaquil: Tesis previa a la obtención del título

de ingeniero en contabilidad y auditoría contador público autorizado. Universidad Central del Ecuador. Consulta el 09 de Julio del 2013. Disponible en: [www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/569/1/T-UCE-0003-34.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/569/1/T-UCE-0003-34.pdf)

- Muñiz, T. (2013). Como implementar y evaluar un sistema de control de gestión. Disponible en URL: [https://books.google.com.pe/books?id=TgvJc07W0V4C&pg=PA72&lpg=PA72&dq=El+sistema+de+control+interno+de+una+empresa+es+otro+elemento+muy+importante+que+el+responsable+de+control+de+gesti%C3%B3n+que+tiene+que+asumir+como+objeto&source=bl&ots=P1-f87FRJV&sig=eBjZqTl0\\_U98SgrIexvhOuNEiU4&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwihm9v9ovXSAhUffZAKHVVWB20Q6AEIGDAA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=TgvJc07W0V4C&pg=PA72&lpg=PA72&dq=El+sistema+de+control+interno+de+una+empresa+es+otro+elemento+muy+importante+que+el+responsable+de+control+de+gesti%C3%B3n+que+tiene+que+asumir+como+objeto&source=bl&ots=P1-f87FRJV&sig=eBjZqTl0_U98SgrIexvhOuNEiU4&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwihm9v9ovXSAhUffZAKHVVWB20Q6AEIGDAA#v=onepage&q&f=false)
- Obispo, D. (2014). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Obispo & Gonzales (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2013. Disponible en URL: [file:///C:/Users/Perez/Desktop/Downloads/DialnetCaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm5127579%20\(1\).pd](file:///C:/Users/Perez/Desktop/Downloads/DialnetCaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm5127579%20(1).pd).
- Perdomo (s.f). Fundamentos del control interno. Disponible en URL: [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=VobCCBsMJtoC&oi=fnd&pg=PR3&dq=+control+interno+area+de+compras+de+las+empresas+comerciales&ots=20iLIm45e&sig=rEW5BbauMQ5HA6yBL3Ga\\_w2Cfp4#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=VobCCBsMJtoC&oi=fnd&pg=PR3&dq=+control+interno+area+de+compras+de+las+empresas+comerciales&ots=20iLIm45e&sig=rEW5BbauMQ5HA6yBL3Ga_w2Cfp4#v=onepage&q&f=false)
- Pérez, C. (2008). Perspectivas para un modelo de auditoría única en España. Experiencias recientes. Disponible en URL: <http://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=w>

eb&cd=2&ved=0CCQQFjAB&url=http%3A%2F%2Fwww.sediabetes.org%2Fgestor%2Fupload%2Fpdf%2520dkv%2F7Se%2520puede%2520curar%2520la%2520diabetes.pdf&ei=0wBDVY\_B8HxggTb7oDoBg&usg=AFQjCNF5qPMadKxbEFN2dCZX2YUHMWkJFg&bvm=bv.92189499,d.eXY

- Puente, T. (2014). Modelo de control interno para la empresa “TOROS CALZADO” hecho a mano, Catacachi – Imbabura, Según Mantilla B, Samuel, “Control Interno Coso”, Ecoe ediciones, Bogotá, 2005
- Quipuscoa (2016). Characterization del control interno en las juntas administradoras de servicios de saneamiento (Jass) del Perú: Caso: Junta administradora – Jass de Miramar. Moche, 2016. Disponible en URL: <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/184555/10295/18455520160930110856.pdf>.
- Ramón, J. (s.f). El control interno en las empresas privadas. Disponible en URL:[http://www.academia.edu/6210897/EL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_EN\\_LAS\\_EMPRESAS\\_PRIVADAS](http://www.academia.edu/6210897/EL_CONTROL_INTERNO_EN_LAS_EMPRESAS_PRIVADAS)
- Rivero & Campos (sf). Control interno Hoy. Disponible en URL: <http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/09/evolucion-del-control-interno-cuba.html>
- Ramirez, F. (2003). Conceptos de la gestión empresarial. Disponible en URL: <https://www.gestionyadministracion.com/empresas/concepto-de-gestion.html>.
- Ricardo, R. (2010). Definiciones de empresas. Disponible en URL: <http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>
- Rodríguez, B. (2016). Sistema de control interno de inventarios de las empresas industriales. Caso Eurotubo S.A.C. Trujillo, 2016. Disponible en

URL:<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/reppositorio/2016/16/03/138071/20161015100855.pdf>

Ruiz & Risco. (2013). Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica farma cartavio en el periodo 2013. Disponible en URL:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO\\_PABLO\\_DISENO\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO_PABLO_DISENO_SISTEMA_CONTROL.pdf)

Sánchez, K. (2012). Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo, presentada para optar el Grado de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.

Sánchez, C. (2011). Teorías del comercio interior. Disponible en URL: <http://www.eumed.net/librosgratis/2011a/900/Teorias%20del%20comercio%20Internacional.htm>

Segovia, J. (2011). “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet cia. Ltda. Disponible en URL: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Samaniego, M. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las Micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Disponible en URL: [https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjVszT1qbNAhVDyyYKHexXChgQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.repositorioacademico.usmp.edu.pe%2Fbitstream%2Fusmp%2F645%2F3%2Fsamaniego\\_cm.pdf&usg=AFQjCNGSJgni1NxLV6IdiZASSYm4Q9KBA&bvm=bv.124272578,d.eWE](https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjVszT1qbNAhVDyyYKHexXChgQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.repositorioacademico.usmp.edu.pe%2Fbitstream%2Fusmp%2F645%2F3%2Fsamaniego_cm.pdf&usg=AFQjCNGSJgni1NxLV6IdiZASSYm4Q9KBA&bvm=bv.124272578,d.eWE)

Tenorio, J. (2014). Significado de eficacia. Disponible en URL: <http://significado.net/eficacia/>

Thompson, R. (2014). Definición de eficiencia. Disponible en URL:  
<https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>

Vargas, K. (2014). Definición de una empresa comercial. Disponible en URL:  
<http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>

## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Favi S.A” de Chimbote, 2015.	¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Favi S.AC” de Chimbote, 2015?	Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Favi S.AC” de Chimbote, 2015?	<ol style="list-style-type: none"><li>1.-Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015.</li><li>2.-Describir las características del control interno de la empresa Corporación Favi S.A. de Chimbote, 2015.</li><li>3.-Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Favi S.AC” de Chimbote, 2015?</li></ol>

**Fuente:** Elaboración propia.

### 6.2.1 Anexo 02: Fichas bibliográficas:

#### **FICHA BIBLIOGRÁFICA**

Título:

Autor:

Editorial:

Nº Páginas:

Edición:

Tema:

**6.2.3 Anexo 03: Cuestionario:**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

***CUESTIONARIO***

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa comercial “CORPORACIÓN FAVI S.A” para desarrollar el trabajo de investigación denominado **Caracterización del Control Interno de las Empresas comerciales del Perú: Caso empresa “Corporación Favi” S.A. de Chimbote, 2015.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA  
COMERCIAL CORPORACIÓN FAVI S.A:**

**1.1 Edad del representante legal de la Empresa Comercial CORPORACIÓN  
FAVI S.A**

Años \_\_\_\_\_

**1.2 Sexo del representante Legal:**

Masculino

Femenino

### 1.3 Grado de instrucción:

Ninguno		
Primaria	Incompleta	Completa
Secundaria	Incompleta	Completa
Superior no universitaria	Incompleta	Completa
Superior universitaria	Incompleta	Completa

## I. REFERENTE A LA EMPRESA COMERCIAL

2.1 Nombre de la Empresa .....

2.2 Dirección.....

2.3 Años de permanencia en el mercado.....

2.4 Cantidad de trabajadores en la empresa

## II. REFERENTE AL: AMBIENTE DE CONTROL

3.1 ¿La gerencia ha definido la misión y visión de la empresa?

SI NO

3.2 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

SI NO

3.3 ¿La empresa cuenta con un reglamento de organización y funciones?

SI NO

3.4 ¿Los trabajadores conocen sus responsabilidades en forma general?

SI NO

3.5 ¿Los trabajadores conocen sus responsabilidades en forma específica?

SI NO

3.6 ¿La empresa realiza en forma permanente charlas de motivación e integración?

SI NO

### ***III. REFERENTE A LA VALORACIÓN DE RIESGOS***

4.1 ¿El registro contable se lleva internamente en la empresa para evitar riesgos de pérdida de documentos e información?

SI NO

4.2 ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, y las consecuencias para la empresa?

SI NO

4.3 ¿La empresa realiza una evaluación previa antes de adquirir las mercaderías, con el fin de evitar costos excesivos?

SI NO

4.4 ¿Se cuenta con transporte blindado, o algún Seguro para la protección del dinero por ventas durante el día hasta ser depositados a una entidad bancaria?

SI

NO

4.5 ¿Se cuenta con personal de vigilancia a fin de brindar seguridad a las personas o clientes que van a la empresa?

SI

NO

**IV. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

5.1 ¿Los gastos que realiza la empresa están ligados directamente con el giro principal del negocio?

SI

NO

5.2 ¿Existe actividad de control que permita verificar el cumplimiento de los gastos ordinarios anuales de la empresa?

SI

NO

5.3 ¿La gerencia realiza supervisión permanente al giro principal del negocio en función al cual se toman las acciones correctivas pertinentes

5.4 ¿La empresa realiza arqueos de caja diariamente?

SI

NO

5.5 ¿Los arqueos de caja son supervisados en el momento en que se realizan?

SI

NO

5.6 ¿Se realiza inventarios físicos anuales?

SI

NO

**V. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

6.1 ¿La empresa cuenta con un sistema contable que le permita elaborar sus registros e informes financieros anuales?

SI

NO

6.2 ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa al cierre del ejercicio económico que le permite tomar decisiones oportunamente?

SI

NO

6.3 ¿Existen una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) con los clientes y proveedores?

SI

NO

6.4 ¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI

NO

6.5 ¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?

SI

NO

## **VI. REFERENTE AL MONITOREO**

7.1 ¿Se realizan inventarios con periodicidad mensual?

SI

NO

7.2 ¿Los ingresos internos por las ventas efectuadas se depositan dentro de las veinticuatro horas en el banco?

SI

NO

7.3 ¿Se cuenta con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén?

SI

NO

Muchas Gracias