



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA “LA SOLUCIÓN S.A.C.” CASMA
2016”

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

AUTOR:

BACH. OCHOA RODRIGUEZ PEDRO PERCY

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA “LA SOLUCIÓN S.A.C.” CASMA
2016”

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

AUTOR:

BACH. OCHOA RODRIGUEZ PEDRO PERCY

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

PRESIDENTE

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA

MIEMBRO

MGTR. LUIS ESPEJO CHACON

MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

ASESORA

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primordialmente a Dios, por haberme dado la vida y haberme permitido llegar hasta este momento de mi formación profesional

A mis queridos padres Pedro y Elvira quienes me dieron la fortaleza para continuar a través de sus oraciones por el apoyo moral y espiritual

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por el don de la vida y por derramar muchas bendiciones, sabiduría e inteligencia, los cuales me han permitido concluir mis objetivos y metas, sobre todo por haberme dado fortaleza en momentos difíciles.

Agradezco a mis padres Ochoa Benites Pedro Percy y Rodriguez Huarcaya Elvira Lydia por haberme ayudado y brindado todos mis estudios primarios, secundarios y universitarios con los cuales me pude realizar como un profesional.

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “La Solución S.A.C” Casma 2016. La metodología que utilizó la investigación es de nivel descriptivo y de tipo cualitativo ya que el propósito fue describir cada una de las variables de investigación. El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. El instrumento utilizado fue el cuestionario respecto a los objetivos específicos 1 2 y 3

Respecto al objetivo específico 1, los autores citados coinciden en la conclusión de que es importante llevar un control interno en las empresas comerciales ya que de haber algún error o pérdida nosotros podamos darnos cuenta a tiempo de un mal funcionamiento, además de dar soluciones a la gerencia. Respecto al objetivo específico 2, la información se obtuvo de una empresa comercial dedica a la venta de ladrillos, cementos; se aplicó un , determinando que tiene un sistema de control interno deficiente, pero cumpliendo con algunos aspectos básicos, y que el control interno influye de una manera directa en la gestión de diferentes áreas, mientras que para el objetivo específico 3, se hizo una comparativa del control interno visto en diferentes empresas privadas con la empresa en cuestión La Solución S.A.C.

Para efectos de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

Palabras claves: Control Interno, Empresas Privadas, Sector Comercio.

ABSTRACT

The main objective of this work was to determine and describe the characteristics of the internal control of private companies in the Peruvian commerce sector: case of the company "La Solución SAC" Casma 2016. The methodology used in the research is descriptive level and type qualitative since the purpose was to describe each of the research variables. The design of the research will be non-experimental descriptive, documentary and case bibliography. The instrument used was the questionnaire regarding the specific objectives 1 2 and 3

With regard to specific objective 1, the authors cited coincide in the conclusion that it is important to maintain an internal control in commercial companies and that if there is an error or loss we can be aware of a malfunction in time, in addition to providing solutions to the management. Regarding specific objective 2, the information was obtained from a commercial company engaged in the sale of bricks, cements; one was applied, determining that it has a poor internal control system, but complying with some basic aspects, and that internal control directly influences the management of different areas, while for specific objective 3, a comparison was made of the internal control seen in different private companies with the company in question The SAC Solution

For purposes of character, the control of the private enterprise of the commerce sector has taken as reference the elements of the coso report

Keywords: Internal control, private businesses, trade sector.

CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra Caratula.....	ii
Jurado Evaluador de Tesis.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
I.-Introducción.....	10
II.-Revisión de Literatura.....	13
2.1 Antecedentes.....	13
Internacionales.....	13
Nacionales.....	14
Regionales.....	15
Locales.....	16
2.2 Bases Teóricas.....	16
2.2.1 Componentes del control interno administrativo.....	16
2.2.1.1.Planeación.....	16
2.2.1.2.Organización.....	16
2.2.1.3.Integración.....	17
2.2.1.4.Dirección.....	17
2.2.1.5.Control.....	17
2.2.2 Clasificación del Control Interno.....	18
2.2.2.1. Control Interno Contable.....	18
2.2.2.2. Control Interno Administrativo o de Gestión.....	18
2.2.2.3. Control Interno Financiero.....	18
2.2.2.4. Control de Presupuesto.....	19
2.2.2.5. Control Interno al Sistema de Información Computarizada.....	20
2.2.3. Teorías sobre Control Interno.....	20
2.2.4. Alcance del Control Interno.....	22
2.3 Marco Conceptual.....	22
2.3.1 Implementación del Sistema de Control Interno.....	22
2.3.2 Elementos del Control Interno.....	23

2.3.2.1 Personal.....	23
2.3.2.2 Organización.....	23
2.3.2.3 Supervisión.....	24
2.3.2.4 Procesos.....	24
2.3.3. Empresa.....	25
2.3.3.1. Clases de Empresas.....	25
III.-Metodología.....	27
3.1 Tipo de Investigación:.....	27
3.2 Nivel de investigación:.....	27
3.3 Diseño de la Investigación:.....	27
3.4 Definición Conceptuales y Operacionales de las Variables:.....	27
3.5 Población y Muestra:.....	27
3.6. Técnicas e instrumentos.....	28
3.7 Plan de Análisis:.....	28
IV.-Resultados y Analisis de Resultado.....	29
4.1 Resultados:.....	28
4.1.1 Respecto al objetivo específico n°1.....	29
4.1.2 Respecto al objetivo específico n°2.....	31
4.1.3 Respecto al objetivo específico n°3.....	32
4.2 Analisis de Resultado:.....	35
4.2.1 Respecto al objetivo específico n°1.....	35
4.2.2 Respecto al objetivo específico n°2.....	35
4.2.3 Respecto al objetivo específico n°3.....	37
V.-Conclusiones.....	39
VI.-Aspectos Complementarios.....	42
6.1 Referencia Bibliograficas:.....	42
6.2 Anexo:.....	44
6.2.1 Cronograma de Actividades.....	44

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente a través del control interno es una de las formas más eficientes de poder llevar a flote una empresa y mantenerla segura y esto debido a que ello permite que dicha empresa pueda estar protegida y a la vez sea difícil el hecho de poder cometer alguna acción fraudulenta contra ella, ya que está regida bajo normas a las cuales debe sujetarse; es importante recalcar también la resonancia que tiene el estudio sobre los cuatro elementos del control interno los cuales son : entrenamiento, eficiencia, moralidad y redistribución puesto éstos permitirán la precaución de fallos accidentales y la competente administración

El presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “La Solución S.A.C.” Casma 2016”, se realiza con el fin de conocer narrativamente las técnicas que se desarrollan tanto teórica como prácticamente en las empresas en sí y para ello se contará con la aportación de unos determinados datos que se recolectarán de una empresa llamada “La Solución S.A.C.” en la cual se efectuará una encuesta que contribuirá a inferir sobre los objetivos que tiene esta investigación; los cuales serán determinar y describir el control interno en las empresas privadas y por ende dicha encuesta ayudará a deducir los resultados y a priorizar los propósitos a efectuarse; además de ello, se llevará a cabo la exploración de otros autores basados en el tema, quienes permitirán conocer sobre cómo se desarrolla el control interno, pero en otros países. Adicionalmente se hará un análisis sobre cada uno de los tipos de control interno que tendrán un determinado fin en una definida empresa; todo esto concluyendo a lo esencial que es el control interno y cada uno de ellos, pues contribuyen al mejor desarrollo de una empresa.

Catacora (1999). En base a los procedimientos lo cuales usaremos para realizar los controles internos en la parte administrativa, el control administrativo no va ligado directamente a los estados financieros ya que estos pertenecen a un tipo diferente de funciones para la empresa; no obstante si pueden tener un alto índice de afectar en el área financiera contable de la empresa. (pág. 12).

Según Perdomo (2000), el control interno contable, es aquel en el cual se verá el plan organizacional de la entidad, detallando así, sus procedimientos a seguir y su registro que llevaran, que son referentes y están relacionados con el cuidado de los bienes u activos de la entidad, el índice alto de credibilidad y confiabilidad de los registros financieros; que están basados en la protección de estos. (pág. 10).

Gómez (2009), Se establece un control interno en la entidad en la cual se convertirá en un factor importante para que haya excelentes procesos contables. Tienen todos los métodos y las medidas que se adoptaran en el negocio, con la intención de resguardar sus activos de la entidad, teniendo así una exacta y confiable en sus datos contables, promoviendo operaciones y estimulando prácticas que sean ordenadas para la alta gerencia (pág. 10).

De todo lo descrito anteriormente, se llegó a que el enunciado del problema sea el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “La Solución S.A.C.” Casma 2016?**

Por lo tanto, para dar alternativas para resolver el problema se desarrolló y aplicó el objetivo general: Describir las características del control interno de las

empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “La Solución S.A.C” Casma 2016.

Sin embargo, para obtener el objetivo general, se formularon los siguientes 3 objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú
2. Describir las características del control interno de la empresa “La Solución S.A.C”. Casma 2016
3. Hacer un análisis comparando las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “La Solución S.A.C” Casma 2016.

Por último, este proyecto de investigación se justifica porque se quiere llegar a describir la caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “La Solución S.A.C.”. Asimismo, la investigación también se da porque permitirá conocer las principales características del control interno e dicha empresa, por ultimo esta investigación se justifica para que sirva de guía para modelos posteriores de investigaciones sobre el control interno en una entidad privada.

En consecuencia, para que se pueda desarrollar el objetivo específico número 1 se tendrá que realizar un análisis minucioso de los antecedentes ya descritos, los mismos que serán presentados en sus mismos recuadros.

Por consiguiente, para poder realizar el objetivo específico número 2, se tendrá que emplear el cuestionario, que será elaborado mediante interrogantes que

tengan relación con las bases teóricas de tal forma que estas sean aplicadas al administrador o gerente de la empresa.

Por último, el objetivo específico número 3 tendrá que realizarse una comparación de los modelos de control interno.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales:

López, (2013) en su investigación “El sistema de Control interno y el Personal calificado para la Empresas” concluyó que el sistema de control interno de una empresa no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias no estén en manos del personal idóneo. También mencionó la intervención de cuatro elementos: Entrenamiento, Eficiencia, Moralidad y Redistribución, además de ello; situaba al control interno como mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable: constituyó una ayuda indispensable para una eficiente administración, Bogotá-Colombia.

Alvarado & Tuquiñahui (2011) en su tesis titulada “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca”, la cual fue presentada como requisito para obtener el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca – Ecuador, dedujo lo siguiente: como objetivo

establecer una definición de control interno que corresponda a las necesidades de las distintas partes, facilitar un modelo en base al cual la empresa y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza puedan evaluar su sistema de control interno; en la metodología los instrumentos utilizados fueron el cuestionario, la observación y análisis documental y por ultimo infirió aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de Control Interno o para evaluar el control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de está, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

2.1.2 Nacionales:

Belaunde (2012) en su trabajo de investigación titulado: “Herramienta para reforzar el control interno, realizado en la ciudad de Perú”, el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar y describir las principales herramientas para reforzar el control interno en el Perú, la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental; como resultado, señaló que el control interno es un componente esencial y que hay maneras de reforzar el dispositivo de control interno: a la vez mediante herramientas internas y con el apoyo de elementos externos a la organización, entre esas herramientas internas están los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz.

Ransa (2012) en su estudio: Sobre el Control interno, se desarrolló con el objetivo de identificar la estructura fundamental del control en las

organizaciones; siguió el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, dicha técnica empleada fue el análisis documental y llegó a la conclusión que: el conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados, a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período.

2.1.3 Regionales:

Cabello (2013) desarrollo el trabajo de investigación titulado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Determinar la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales al año 2013; la investigación que realizo fue bibliográfica-documental, obteniendo los siguientes resultados: Determina 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 mejorara la gestión. Asimismo, indica que los controles internos que conviene ser implementado en las empresas comerciales deben ser en todas sus áreas, principalmente aquellas que por su naturaleza se encuentren estrechamente

relacionados en los rubros de caja y bancos, facturación y cobranza, compras inventarios, cuentas por pagar, y estados financieros; 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.

2.1.4 Locales:

No se encontró más información relacionada al tema

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1 Componentes del Control Interno Administrativo

2.2.1.1. Planeación:

Belleza (s.f.), la planeación es la determinación de los objetivos y elección de los cursos de acción para lograrlos con base en la investigación y elaboración de un esquema detallado que habrá de realizarse en el futuro.

2.2.1.2. Organización:

Cruz (2013), la organización es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la empresa, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles como son humanos, materiales y financieros.

2.2.1.3. Integración:

Galindo (2010), nos da a entender que por integración, es el seleccionar al personal competente para los puestos de la organización; es reunir todos los elementos materiales, económicos, técnicos y humanos necesarios para alcanzar los objetivos, y como de éstos cuatro elementos el más variable, cambiante y difícil de controlar es el ser humano; es importante hacer hincapié en; la selección del personal, adiestramiento y desarrollo del personal, así como la auto motivación para el logro de metas cada vez más altas.

2.2.1.4. Dirección:

Ayala (2013), nos indica que la dirección será eficiente en cuanto se encamine hacia el logro de los objetivos generales de la empresa, y estos sólo podrán alcanzarse si los subordinados se interesan en ellos, lo que se facilitará si sus objetivos individuales son satisfechos al conseguir las metas de la organización y si estas no se contraponen a su autorrealización.

2.2.1.5. Control:

Valda (2010), el control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

Cuando hablamos de la labor administrativa, se nos hace obligatorio tocar el tema del control. El control es una función administrativa, es

decir es una labor gerencial básica, que puede ser considerada como una de las más importantes para una óptima labor gerencial.

2.2.2 Clasificación del Control Interno

2.2.2.1. Control Interno Contable

Aguirre (2006) menciona que “viene a ser la supervisión a través de métodos establecidos para lograr la confiabilidad de la información contable y garantizar así la protección de los activos”.

“Este control contable se aplica a aquellos procedimientos no menoscaben la situación financiera de una empresa, así como también la información de esta ya sean estas en operaciones estrictamente contables o de registro como por ejemplo la autorización de cobro, conciliaciones bancarias, etc.”.

2.2.2.2. Control Interno de Gestión o Administrativo

Aguirre (2006) establece “Son las técnicas existentes en una empresa con el fin de afianzar la eficiencia operativa y la ejecución de las directrices emanadas por la dirección de la empresa”.

“Estas pueden tener repercusiones en el área contable financiera como por ejemplo la planificación y ordenación de la producción, mas no en lo que se refiere a los estados financieros ya que corresponden a otro rubro de la actividad del negocio”.

2.2.2.3. Control Interno Financiero

Álvarez (2007) conceptúa que “en un sentido amplio este concepto es de el plan de organización, los métodos, procedimientos y registros que tienen correspondencia con la custodia de recursos como también la

confiabilidad exactitud en la presentación de los estados financieros, para que así se autoricen y aprueben, segreguen funciones en las operaciones de información y registro contable. Etc.”.

2.2.2.4. Control de Presupuesto

Álvarez (2007) señala “Es aquella en la cual se apoya el control de gestión sustentado en la administración por objetivos de los programas”.

“Un objetivo prioritario de las empresas es alcanzar un rendimiento eficaz de la ejecución del presupuesto, particularmente cuando se trata de ejecutar los ingresos en relación de las desviaciones que se pueden presentar y controlar recurriendo en el control presupuestario”.

El control interno presupuestario establece como finalidad guarecer la aplicación tanto correcta y eficiente de los recursos financieros, manteniendo la estabilidad presupuestaria entre la presunta evolución de los ingresos y recursos a asignar recatando las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas aquellas que estén inmersas en afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como directrices de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario

En relación a los datos que comprenda la información, el sistema debe de estar propenso a promover información razonable e idónea; además de estar diáfano en la utilización, asignación y ejecución de estos fondos.

2.2.2.5. Control Interno a la Información en el Sistema Computarizado

Álvarez (2007) este autor considera que “está dirigida a encabezar y provocar políticas que estén ligadas con el plan de organización.”

Se infiere que por medio de estos métodos que se utilicen, los registros y que toda la información sea confiable del proceso integral sistematizado (tanto el software y hardware) estén listos y adecuados para su fin.

El uso del control de información está encauzado a conseguir que el uso de la tecnología y la informática sea como instrumento de control, su propósito será continuar con controles autorizados efectivos y apropiados sobre la operabilidad de la empresa.

2.2.3. Teorías sobre Control Interno

Barquero, M. (2013). “Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica”. 1era. Edición. PROFIT Editorial. Barcelona –España.

“el control interno comprende un diseño de organización y el conjunto de métodos y medios que aseguren que los activos están necesariamente protegidos, que los registros contables sean fehacientes y que la actividad del ente se desarrolla en forma eficaz y que se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”.

Mantilla, S. (2009). Menciona que “el control interno es un proceso que en su conjunto esta efectuado por la parte superior de una entidad, con el fin de dar a conocer que existe seguridad en todos los pasos a realizarse,

mirando el cumplimiento de los objetivos de las diversas categorías, entre ellas la efectividad y eficiencia de las operaciones”.

Además, también se tiene fiabilidad de la información financiera, ésta se vincula con la preparación de estados financieros publicados, seguros, agregando estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, así como ganancias realizadas, informadas públicamente. Tenemos también el Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, que nos dice que debemos cumplir todas las leyes y regulaciones a las que está sujeta dicha entidad. Y por último tenemos el de salvaguarda de activos: Se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, este los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección.

Estupiñan (2006) dice que “debe basarse en establecer un entorno que estimule y contribuya la actividad del personal a cargo con respecto al control de sus actividades”.

En otras palabras, viene a ser el principal elemento en el cual se cimientan los otros cuatro elementos, e imprescindible para la realización de los objetivos de control.

Yaracsá (2006) establece que “todas las directrices y procedimientos adoptadas por la entidad de asegurar, hasta donde sea posible la ordenada y eficaz conducción de la entidad, incluyendo sumarse a las políticas de la entidad, salvaguardando los archivos, así como previniendo y detectando

fraudes y errores; lo exacto e íntegro de los registros contables hasta la oportuna preparación de la información financiera fiable”.

2.2.4. Alcance del Control Interno

Aguirre (2006) dice que “Se debe definir unas áreas dependiendo de las distintas características que se encuentren interactuando en la estructura del negocio. La responsabilidad recaerá siempre en la dirección ya que esta tomará decisiones en función de sus objetivos y necesidades para que se cumpla el debido control”

Todas las variables que utilicemos dependerán de a que se dedique el negocio, así como también a su clase de organización que la componen, tamaño, cantidad de transacciones que realice, así como el tipo de operaciones, así como la localización y distribución geográfica de la empresa entre otras cosas.

2.3 Marco Conceptual:

2.3.1 Implementación del Sistema de Control Interno

Álvarez (2007) considera que “el sistema de control Interno es una serie continúa efectuada e implementada por la dirección y ejecutivos de la empresa, la naturaleza esencial del control interno es que las medidas que tome la gerencia como son dirigir y llevar a cabo estas operaciones, proyectos y programas de la entidad estén en buenas condiciones porque a través de estas se corregirán las deficiencias y mejoraran operaciones”.

2.3.2 Elementos del Control Interno

2.3.2.1 Personal

Bravo (2002) señala que “Si las operaciones que realiza la empresa en el día a día no están ininterrumpidamente en poder del personal calificado, porque si no el sistema de control interno no podrá llegar a cumplir sus objetivos trazados”,

Mantilla (2009) considera que “La realización del control interno por un consejo de directores y profesionales calificados de la entidad. Es hecho por personas de una institución quienes se encargan de establecer los objetivos de la entidad y colocan los mecanismos de control en su debido lugar”.

2.3.2.2 Organización

Perdomo (2002) señala que “para lograr una mayor eficiencia dentro de los planes y objetivos de una empresa se debe establecer diversos niveles de procedimiento entre las actividades, funciones, trabajo y niveles”.

Bravo (2002) considera: Los elementos de control interno que actúan son:

- a) Dirección, es el que se adjudica la competencia de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su crecimiento.
- b) Coordinación, es la que adopta los compromisos y necesidades de las partes integrantes de la entidad a un todo homogéneo y armónico; que evite los conflictos propios de invasión de

funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de la autoridad.

- c) División de labores, es la que define muy claramente la autonomía de las funciones de operación resguardo y registró.
- d) Asignación de responsabilidades, es la que establece con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y encargue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas

2.3.2.3 Supervisión

Perdomo (2000) menciona “un buen diseño de registro, formatos e informes y una buena planeación y sistematización de procedimientos, permitirá que cuando realizamos, una buena supervisión de los diversos aspectos del control interno, teniendo como papel primordial una de las áreas como es el de auditoria interna ya que esta interviene como diligente constante del cumplimiento de la entidad con los diversos elementos de control como son los de organización, procedimiento y personal”.

2.3.2.4 Procesos

Mantilla (2005), establece “el Control Interno es una progresión de acciones que analizan las actividades de la entidad. Estas acciones son introducidas y es innata a la manera como la administración dirige los negocios”.

2.3.3. Empresa

Pérez (2008), define a la empresa como “una unidad económico-social, conformada por componentes humanos, materiales y técnicos, que tiene por finalidad obtener ganancias a través de su participación en el mercado de bienes y servicios, para esto; hace uso de los factores productivos”.

Cuervo, A. (2001) define a la empresa como “un ente que, organizada en base a sus recursos humanos, financieros, técnicos y materiales facilita bienes o servicios a cambio de un importe que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos prefijados”.

2.3.3.1. Clases de Empresas

Sablich H (2007). Las clasifica según:

- Su tamaño.
- Quien tenga su propiedad.
- Su forma jurídica.
- Su actividad.
- El ámbito de su actividad.

Según su tamaño las clasifica como pequeñas medianas y grandes.

Las pequeñas son aquellas en el cual el número de empleados no supera a los 50, Las medianas son aquellas que no puede exceder el número de empleados, recursos y ventas anuales regidas por el estado, y las grandes dependiendo del lugar que se encuentren el estado las clasificara.

En relación a quien tiene la propiedad de la empresa, se distingue entre empresas privadas (en las que su capital social es propiedad de particulares), empresas públicas (cuyo capital social es propiedad del Estado o de cualquier organismo público) y las mixtas (cuyo capital pertenece en parte a entidades públicas y en parte a entidades particulares).

Según su forma jurídica en sociedades unipersonales (aquella donde el propietario es una sola persona quien sumirá todos los ingresos y pérdidas que se generen aun a costa de su patrimonio,), sociedades anónimas (aquellas en cuya conformación tenga un mínimo de 5 socios y un máximo ilimitado, su capital está conformado por acciones), sociedades de responsabilidad limitada(aquella que está conformada por 2 o más socios y donde su responsabilidad se encuentra delimitada a su capital aportado), sociedad comanditaria(compuestas por dos tipos de socios, los socios colectivos, cuya responsabilidad es ilimitada y los comanditarios que poseen responsabilidad limitada), y sociedad cooperativa.

Según su actividad las clasifica como primarias, secundarias o industrial y terciarias.

Las empresas primarias son aquellas que se encargan de extraer los recursos de origen natural.

Las empresas secundarias son aquellas que transforman la materia prima de las empresas primarias.

Las empresas terciarias son aquellas que se dedican a prestar servicios públicos para satisfacer a la ciudadanía.

Según su ámbito de actividad las clasifica como empresas locales, provinciales, regionales, nacionales y, multinacionales.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación:

El tipo será cualitativo porque se limitará solo a describir las variables del estudio en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2 Nivel de investigación:

El nivel de investigación será descriptivo, porque solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3 Diseño de la Investigación:

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

3.4 Definición Conceptuales y Operacionales de las Variables:

No aplica.

3.5 Población y Muestra:

3.5.1 Población: No habrá población.

3.5.2 Muestra: No habrá muestra.

3.6 Técnicas e Instrumentos:

3.6.1 Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.6.2 Instrumentos: Se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.7 Plan de Análisis:

Para cumplir con el objetivo específico 1 el cual es Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú, se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes de los mismos que serán presentados en sus mismos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 el cual es Describir las características del control interno de la empresa “La Solución S.A.C”. Casma 2016, se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicará al gerente de la empresa en estudio.

Para cumplir con el objetivo específico 3 el cual es Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “La Solución S.A.C” Casma 2016, se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea tal vez de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

IV. 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 privadas del sector comercio del Perú.

AUTOR	RESULTADOS
BELAUNDE (2012)	<p>En su trabajo de investigación titulado: “Herramienta para reforzar el control interno, realizado en la ciudad de Perú”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las principales herramientas para reforzar el control interno en el Perú, la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental; como resultado, señala que el control interno es un componente esencial y que hay maneras de reforzar el dispositivo de control interno: a la vez mediante herramientas internas y con el apoyo de elementos externos a la organización. Las principales herramientas internas para ellos son los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz.</p>
ZARPAN (2013)	<p>“Determino que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus</p>

acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de la creatividad de los empleados”.

RANSA (2012)

En su estudio: “Sobre el control interno, desarrollado con el objetivo de identificar la estructura fundamental del control en las organizaciones; siguió el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La técnica empleada fue el análisis documental y llegó a la conclusión que: el conjunto de planes, métodos y elementos de control interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal de gasto, se efectúe de manera incorrecta , pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con

información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período”.

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “La Solución S.A.C”- Casma 2016.

Para efecto de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS		
	SI	NO	No opina
¿Sabe usted que es control interno y su importancia en la empresa privada??	x		
¿Tiene implementado usted el control interno en su empresa?	x		
¿Conoce las ventajas del control interno dentro de una empresa privada?		x	
¿Está informado usted, sobre los sistemas del control interno?	x		
¿El personal que está encargado en ver los inventarios está correctamente capacitado?		x	
¿Se realizan recuentos físicos de inventarios?		x	
¿Conoce los beneficios del control interno en una empresa privada?	x		
¿Sabe los procedimientos para implantar el control interno en una empresa privada?	x		
¿Señalan los inventarios que están en mal estado?		x	

¿Las facturas de sus proveedores, son registradas después de recibirlas?		x	
--	--	----------	--

Fuente: Elaboración propia con base en la entrevista realiza al gerente de la empresa “La Solución S.A.C.” 2016.

4.1.3. Respecto al objetivo 3: hacer un análisis comparativo de control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú “La Solución S.A.C.” de Casma, 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
ambiente de control	Señala que el control interno es un componente esencial y que también hay maneras de reforzalo (Belaunde 2012).	La empresa sí cuenta con un sistema control implantado que pueda salvaguardar sus operaciones	Coinciden
evaluación de riesgos	Señala que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización (Zarpan 2013)	La empresa no ha podido identificar los riesgos que perjudican su operatividad perjudicando razonablemente el cumplimiento de sus objetivos.	No coinciden
actividad de control	Establece que son el conjunto de planes, elementos y métodos (Ransa 2012).	La empresa no está desarrollando los mecanismos necesarios, para poder contrarrestar los problemas y poder cumplir con los objetivos	No coinciden
información y comunicación	Detalla, que el control tiene influencia en todas las áreas de la empresa y que deben ser conocidas para un mejor desarrollo (Ransa 2012).	La empresa cuenta con un personal que tiene conocimientos acerca del control interno.	Coinciden

supervisión y monitoreo	Establece que se describen procedimientos específicos de manera detallada, y que definan las funciones del personal (Ransa 2012).	La empresa lleva a cabo una supervisión o monitoreo, mientras desarrolla sus actividades, haciendo que el cumplimiento de sus objetivos sea más fluido.	Coinciden
-------------------------	---	---	-----------

4.2. Análisis de Resultado.

4.2.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

Belaunde (2012), Ransa (2012), Zarpan (2013); sostienen respecto a los resultados obtenidos en que el control interno es un método muy importante para las empresas ya que con él la empresa va a tener menos cantidad de errores y por ende esta empresa va a poder trabajar mejor, ya que si el control interno está bien implementado se podrán detectar y reparar las deficiencias encontradas. Estos antecedentes coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de **López (2013)**.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2: Describir las características del Control interno de la empresa “La Solución S.A.C.” Casma 2016.

Del cuestionario aplicado al administrador de la empresa “La Solución S.A.C.” se obtuvo las siguientes características:

Respecto al componente ambiente de control

La empresa tiene un control interno deficiente, ya que algunas de sus actividades se realizan sin ningún tipo de control, de esta forma dicha empresa corre el peligro de que haya riesgos y estos tengan impactos negativos en nuestra empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Se puede observar que la empresa no tiene en claro cuales son los riesgos a los cuales la empresa puede caer, el leve desconocimiento de dichos riesgos se produce al no existir un sistema de control interno adecuado.

Respecto al componente actividad de control

La empresa aun sabiendo que posee un control interno deficiente no ha puesto en marcha alguna actividad de control, poniendo en riesgo potencialmente sus objetivos que esta se haya propuesto.

Respecto al componente información y comunicación

La empresa por este lado si cuenta con un personal que tiene capacitados a su personal de no estar brindado de más la información a terceros que solo quieran obtenerla para realizar o cometer fraudes.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Por último, con la supervisión y monitoreo en la empresa “La Solución S.A.C.”, se da de una forma adecuada ya que se tienen que hacer conteos de los materiales, como también la supervisión y monitoreo del personal que se dispone, para que de esta manera no haya irresponsabilidades entre los empleados.

Todo lo señalado anteriormente, es para poder observar los pros y contras que tiene la empresa, en cuales de los puntos tiene deficiencias y en cuales no, así de esta forma poder implementar un control interno adecuado a las áreas en las que tenga deficiencias y así poder lograr el cumplimiento de nuestros objetivos de manera correcta y sin ningún

percance así obteniendo como una finalidad el mejorar todas nuestras operaciones.

4.2.3 Respecto al objetivo N° 3: hacer un análisis comparativo de control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “La Solución S.A.C.” de Casma, 2016.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados analizados tanto del (objetivo 1) y del caso de estudio (objetivo 2) coinciden, ya que la empresa “La Solución S.A.C.”, tiene un sistema de control interno implantado, el cual protege sus operaciones y actividades que esta realice.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados analizados tanto del (objetivo 1) y del caso de estudio (objetivo 2) no coinciden, debido a que el objetivo 1, señala que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, punto que no se puede comparar con el objetivo 2, debido a que la empresa no ha podido identificar los riesgos que perjudican su operatividad perjudicando razonablemente el cumplimiento de sus objetivos.

Respecto al componente de actividad de control

Según los resultados analizados tanto del (objetivo 1) y del caso de estudio (objetivo 2) no coinciden, debido a que en el objetivo 1, establece que son el conjunto de planes, elementos y métodos, punto que no concuerda con el objetivo 2, ya que la empresa no está desarrollando los

mecanismos necesarios, para poder contrarrestar los problemas y poder cumplir con los objetivos.

Respecto al componente de información y comunicación

Según los resultados analizados tanto del (objetivo 1) y del caso de estudio (objetivo 2) si coinciden, debido a que la empresa si cuenta con un personal apropiado asegurándose el incremento de sus operaciones tanto contables como administrativas.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

Según los resultados analizados tanto del (objetivo 1) y del caso de estudio (objetivo 2) si coinciden, debido a que en el objetivo 1 se establece que se describen procedimientos específicos de manera detallada, y que definan las funciones del personal, mientras que el objetivo 2, la empresa lleva a cabo una supervisión o monitoreo, mientras desarrolla sus actividades, haciendo que el cumplimiento de sus objetivos sea más fluido.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Específico 1: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú.

Se puede llegar a concluir luego de haber realizado la investigación respectiva acerca de los antecedentes internacionales; nacionales; regionales y locales sobre el tema que sé planteó sobre el control interno, se concluyó que en las empresas privadas va a ser fundamental, ya que este les será como una herramienta que les proporcionará un gran ayuda a que no ocurra nada extraño en la empresa, así también podremos ver qué tipo de control interno se adecua mejor a la empresa.

Los métodos podrían ser sobre el método COSO para mejorar una buena calidad de control interno.

5.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del Control interno de la empresa “La Solución S.A.C.” Casma 2016.

De acuerdo el cuestionario aplicado al representante de la empresa “La Solución S.A.C.”, he podido llegar a las siguientes conclusiones: La empresa aún no ha podido identificar los riesgos principales que perjudicaran a la empresa, de esta forma se está corriendo el riesgo en los objetivos que como empresa nos trazamos ya que son los principales afectados de haber fallas y errores en nuestro control interno.

5.3. Respecto al objetivo 3: hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “La Solución S.A.C.”, Casma 2016.

Después de haber realizado un análisis comparativo, tanto del (objetivo 1) y (objetivo 2) se pudo llegar a las siguientes conclusiones: podemos apreciar que en la mayoría de los componentes, con excepción del evaluación de riesgos y actividades de control, sí coinciden al mencionar que la información y comunicación de posibles riesgos o hechos negativos dentro de la empresa, son fundamentales para combatirlas o desarrollar un plan de prevención, pero el resto de los componentes como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control y supervisión y monitoreo, no coinciden, ya que los distintos autores como (Belaunde 2012), (Ransa 2012) y (Zarpan 2013) afirman que el control interno es excepcional en la empresa ya que aplicado de manera continua nos aseguraremos que la empresa vaya en una sola dirección, cumpliendo nuestros objetivos planteados.

5.4. Conclusión general

Luego de la revisión bibliográfica de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

Se llega a la conclusión que todas las empresas, por más pequeñas que sean, estas deben tener un sistema de control que les permita como empresa, crecer de una manera segura, sin incurrir en riesgos que se pueden dar con él tiempo, o con los mismos empleados, no obstante, con un sistema de control adecuado estaremos seguros como empresa. Por consiguiente y con la investigación realizada, hemos podido determinar que la empresa “La Solución S.A.C.”,

tiene un sistema de control interno deficiente ya que aplica y tiene conocimientos en algunos puntos mientras que en otros simplemente los deja pasar, esto que hace como empresa es grave ya que a la larga se verán los resultados de no haber llevado un control interno completo, pudiendo ocasionarles pérdidas grandes como también el cierre de su negocio, a manera de recomendación a la empresa es que se adecue optimizando sus puntos malos y evitándose problemas a largo tiempo ya que teniendo un control adecuado como empresa podrá estar segura y así de esta forma lograr todos sus objetivos y metas planteadas.

VI. ASPECTOS GENERALES

6.1. Referencias Bibliográficas:

- Actualicese. (11 de Junio de 2015). Obtenido de Actualicese:
<http://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Alvarado&Tuquiñahui. (2011). Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO. Cuenca: Ecuador.
- Álvarez (2007), Implementación del Sistema de Control Interno. Recuperado de:
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/1023/1/TL_ChafloqueTullumeJessicadelMilagro.pdf
- Andra Ayala Loeza (2013), “La Dirección dentro de la Administración de las Empresas”. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/la-direccion-dentro-la-administracion-de-empresas/>
- Barquero, M. (2013), “Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica”. 1era. Edición. PROFIT Editorial. Barcelona –España.
- Belaunde. (2012). Herramienta para reforzar el Control Interno. Lima : Perú.
- Cabello. (2013). Importancia del Control Interno. Lima : Perú.
- Carmona, J. D. (27 de MARZO de 2014). prezi . Obtenido de prezi :
<https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>
- Catacora. (1999). Control Administrativo.
- Félix Belleza Ochoa (s.f.), “Planeamiento Administrativo”. Recuperado de:
<https://es.scribd.com/doc/2307386/Planeamiento-Administrativo>
- Fernández. (2013). El Control Interno y su influencia en la Gestión de Empresas Privadas . Chimbote: Perú.
- Gómez. (2009). Control Interno de la Empresa. Pág.10.
- Javier Cruz Chimal (2013), “Proceso Administrativo: Organización”. Recuperado de:
<https://www.gestiopolis.com/proceso-administrativo-planeacion-organizacion-direccion-y-control/>
- Juan Carlos Valda (2010), “El control Administrativo y su Importancia”. Recuperado de:
<https://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>

- López. (2013). Sistema de Control Interno y el Personal Calificado para la Empresa. Bogotá: Colombia.
- Medina. (2011). Evaluación de los procedimientos de Control Interno. Falcón : Venezuela.
- Münch Galindo Lourdes (2010). Gestión Organizacional, enfoques y procesos administrativos. Ed. Puentice, pags.83 – 90
- Paiva. (2013). Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad. Perú.
- Perdomo. (2000). Control Contable. Pág.10.
- Ransa. (2012). Control Interno. Con análisis documental: Perú.
- Vargas&Ramírez. (2014). El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial. Tujillo: Perú.
- Zarpan. (2013). El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Perú.
- Zarpan&Alegria. (2013). Ineficiencia en la implementación de un sistema de control interno. Perú.

6.2 ANEXOS

6.2.1. Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	17/04/2017	20/06/2017
Recolección de información determinando los resultados	21/06/2017	04/07/2017
Elaboración del borrador de informe de tesis	05/07/2017	18/07/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	19/07/2017	01/08/2017
Procesamiento, análisis y presentación de resultados	13/12/2017	17/12/2017

PRESUPUESTO

Bienes:

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	1	unidad	4.00	4.00
Dispositivo USB	1	unidad	23.00	23.00
Lápiz	1	unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	unidad	1.50	3.00
TOTAL				82.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	100	hojas	0.20	20.00
Fotocopias	125	hojas	0.10	12.50
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00
Internet	120	horas	1.00	120.00
Movilidad	50	pasajes	2.00	100.00
Asesoría	0	unidad	0.00	0.00
TOTAL				292.50

RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
TOTAL S/.	374.50