



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ Y DE LA EMPRESA “FERRETERIA E
INVERSIONES MORENO E.I.R.L” DE CASMA, 2018.**

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

AUTOR:

BACH. COTRINO CASIO GUILLERMO ADOLFO

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ Y DE LA EMPRESA “FERRETERIA E
INVERSIONES MORENO E.I.R.L” DE CASMA, 2018.

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

AUTOR:

BACH. COTRINO CASIO GUILLERMO ADOLFO

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. LUIZ FERNANDO ESPEJO CHACON
MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la valentía y el amor necesario, que hiciera que nunca mire hacia atrás en el logro de mis objetivos.

A mis padres y a mis hermanos queridos por apoyarme en esta etapa tan importante de mi vida y por demostrarme siempre su confianza para alcanzar mis objetivos.

DEDICATORIA

Con todo mi amor a mi tía Luisa por apoyarme en el trayecto de mi formación profesional para que yo pueda lograr mis metas y sueños.

A mí tío Eduardo, que es mi principal amigo y consejera para superarme día a día. A mis adorados primos por apoyarme en mi formación profesional.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa “FERRETERÍA E INVERSIONES MORENO E.I.R.L” de Casma 2018, La investigación fue descriptiva bibliográfico documental y de caso, para ejecutarlo se realizó la revisión literaria del texto pertinente y aplicación de encuestas al representante de la empresa, consiguiéndose los siguientes resultados. Respecto al objetivo 1, los autores coinciden que implementar un sistema de control interno, constituye un beneficio de control en todas las operaciones que llevan a cabo las empresas privadas de rubro comercial, consiguiendo como resultado el logro de los objetivos. Respecto al objetivo 2, se pudo determinar con la ayuda del cuestionario, que la empresa no tiene un sistema de control implantado, generándole un riesgo latente en todas sus actividades y para efectos de caracterización del control antes mencionado en las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO, observando que la variable influye en el control de las diferentes áreas de la empresa. Y por último el objetivo 3 en donde se hizo un análisis comparativo de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “ferreteria e inversiones moreno E.I.R.L”, pudiendo determinarse solo una coincidencia en el componente de información y comunicación.

Palabras claves: Control interno, empresa privada, sector comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Describe the characteristics of Internal Control of private companies in the Peruvian commerce sector and the company "FERRETERÍA E INVERSIONES MORENO EIRL" of Casma 2018. The research was descriptive, documentary and case bibliography, to execute it literary revision of the relevant text and application of surveys to the representative of the company was carried out, achieving the following results. Regarding objective 1, the authors agree that implementing an internal control system constitutes a control benefit in all operations carried out by private companies in the commercial sector, achieving the achievement of the objectives as a result. Regarding objective 2, it was possible to determine, with the help of the questionnaire, that the company does not have an implemented control system, generating a latent risk in all its activities and for the purpose of characterizing the aforementioned control in private companies in the commercial sector. it has taken as a reference the elements of the COSO report, observing that the variable influences the control of the different areas of the company. And finally, objective 3, where a comparative analysis was made of the private companies of the Peruvian commerce sector and of the company "hardware and brown investments E.I.R.L", being able to determine only one coincidence in the information and communication component.

Keywords: Internal control, private company, trade sector.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUDOR DE TESIS Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESÚMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO (Índice)	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	13
2.1 Antecedentes	13
2.1.1 Internacionales	13
2.1.2 Nacionales	16
2.1.3 Regionales	19
2.1.4 Locales	22
2.2 Bases teóricas	22
2.2.1 Teoría del control interno	22
2.2.1.1. Componentes del control interno	24
2.2.1.1.1. Ambiente de control	26
2.2.1.1.2. Evaluación de riesgos	26
2.2.1.1.3. Actividades de control	27
2.2.1.1.4. Monitoreo	27
2.2.1.1.5. Información y comunicación	28

2.2.1.2.	Elementos de la administración.....	29
2.2.1.3.	Objetivos del sistema de control interno.....	30
2.2.1.4.	Importancia del control interno.....	30
2.2.1.5.	características del control interno.....	31
2.2.1.6.	Principios del control interno.....	32
2.2.2	Teoría de la Empresa.....	33
2.3	Marco Conceptual de la investigación.....	34
2.3.1	Definiciones del control interno.....	34
2.3.2	Definiciones de micro y pequeña empresa.....	35
2.3.3	Definiciones de empresa.....	36
2.3.4	Definiciones de empresa comercial.....	36
2.3.5	Definición de gestión empresarial.....	36
2.3.6	Definición de comercio.....	38
III.	METODOLOGÍA.....	38
3.1	Tipo de investigación.....	38
3.2	Nivel de investigación.....	38
3.3	Diseño de la investigación.....	38
3.4	Definiciones conceptuales operacionales de las variables.....	38
3.5	Población y Muestra.....	38
3.5.1	Poblacion.....	38
3.5.2	Muestra.....	38
3.6	Técnica e Instrumento.....	39
3.7	Plan de análisis.....	39
3.8	Matriz de consistencia.....	39
3.9	Principios éticos.....	39

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	40
4.1 Resultados	40
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	40
4.1.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.....	42
4.1.3 Respecto al objetivo Especifico 3.....	44
4.2 Análisis de Resultados	47
4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	47
4.2.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.....	47
4.2.3 Respecto al objetivo Especifico 3.....	49
V. CONCLUSIONES	51
5.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	51
5.2 Respecto al Objetivo Específico 2.....	51
5.3 Respecto al objetivo Especifico 3.....	52
5.4 Conclusión General.....	53
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	54
6.1 Referencias Bibliográficas.....	54
6.2 Anexos.....	58
6.2.1. Matriz de consistencia.....	58
6.2.2. Modelo de fichas bibliográficas.....	60
6.2.3. Cuestionario.....	62

I. INTRODUCCIÓN

Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija, la importancia que tiene de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Así mismo (**Catácora, 1996:238**), expresa que el control interno: “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”. (Página 18).

Según (Meigs, W; Larsen, G. 1994:49), el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Por otro lado, la falta de controles internos, son algunas de las causas que originan cierres de empresas, al no contar con las informaciones que permita medir lo adecuado de sus registros y que no permita detectar fraudes a tiempo. (Página 15).

(Poch, 1992:17), expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, (Leonard, 1990:33), asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”. Es bueno precisar que, si los controles se aplican de una manera ordenada y organizada, existirá una interrelación positiva entre ellos. (Página 17).

Por las razones expuestas anteriormente se planteó la siguiente pregunta del problema de investigación: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, de casma, 2018?** Para poder responder a la pregunta se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, de casma, 2018?**

Para poder conseguir el objetivo general se planteo los siguientes 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 ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, de casma, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, de casma, 2018.

La presente investigación se justifica por las siguientes razones:

1. Gracias a la revisión bibliográfica y documental podremos conocer las características de las empresas privadas del sector comercio del Perú, permitiéndonos de ese modo entender la importancia del control interno.
2. Con el estudio a la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. y con el apoyo del cuestionario, podremos determinar la situación en la que se encuentra la empresa y si tiene implementado el sistema de control o las consecuencias negativas que estas provocan en caso no tengan el sistema de control implantado, o en todo caso tenerla implantado, pero a falta de monitoreo o supervisión permanente no cumpla con su función principal que es la de controlar todas las actividades efectuadas por la empresa.
3. constituye un aporte importante que permitirá conocer a los interesados las principales características del control interno dentro de las empresas privadas del sector comercio del Perú, y que funcionará como base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean productivas o de servicio y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo,

menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

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

Aguirre (2012) En su tesis titulada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF - México, cuyo objetivo general fue: crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. La metodología fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegando al resultado siguiente: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una

razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

Guzmán & Martínez (2013). En su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL Colombia. Cuyo Objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno en la Fundación Caminos de acuerdo a sus necesidades, que ayude a reducir y administrar los riesgos para alcanzar los objetivos en los procesos contables y financieros. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Evaluar los procesos actuales que lleva a cabo la Fundación caminos en el área contable y financiera b) Diseñar un sistema de control interno para el área contable y financiera de la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL c) Diseñar métodos de evaluación del control interno en los procesos contables y financieros. El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfico documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: La falta o debilidades de un sistema de control interno en las empresas es la causa principal de las deficiencias administrativas, organizacionales y del área financiera y contable, como se pudo observar en la encuesta realizada a los funcionarios del área en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL, por estos motivos el sistema de control interno que se diseña es realizado en base a las características y necesidades propia de la empresa y de su funcionamiento; sin embargo se debe velar no solo por el diseño acorde con los requerimientos específicos del ente, si no por el cumplimiento de todos y

cada uno de los controles establecidos en el sistema con el fin de obtener un óptimo funcionamiento del mismo.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Belaunde (2012) En su tesis titulada: “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.

Villanueva & García (2013) En su tesis titulada: Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Cuyo objetivo general fue: Conocer cómo impacta el control Interno en la gestión de empresas comerciales en Lima Metropolitana. Así mismo los objetivos específicos fueron:

a) Determinar de qué manera el control interno impacta en la gestión administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana b) demostrar de qué manera la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos de empresas comerciales en Lima Metropolitana c) establecer de que forma la evaluación del cumplimiento del control interno permite una administración empresarial eficiente. La investigación fue cualitativo descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Quienes llegaron a las siguientes conclusiones: El control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de manera oportuna, en relación a la planificación de sus actividades el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejada en los estados financieros, en relación a la toma de decisiones es un instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros; la toma de decisiones cobra importancia cuando éstas han sido debidamente programadas y que en forma paralela exista una conjunto de estrategias para que la gerencia actúe cuando esa toma de

decisiones se presente en forma inesperada producto de la incertidumbre y el riesgo

Luyo (2015) En su tesis titulada: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en las mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotos en el distrito de Lince, periodo 2014. Cuyo caso fue: empresa PLASTECK SAC; Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotos en el Distrito de Lince, periodo 2014. Llegó a los siguientes resultados:

La eficiencia en el control interno, facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos, además del reconocimiento y medición de los ingresos reales, según lo planteado por la empresa

Vargas & Ramírez (2014) En su tesis titulada: El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L - Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L, 2014. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) diagnosticar el sistema de control interno actual en el área de ventas para identificar los puntos críticos de la unidad económica b) implementar el sistema de

control interno en el área de ventas, de acuerdo a la teoría del Informe COSO c) evaluar si el sistema de control interno implementado en el área de ventas, mejora la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. El diseño de investigación fue descriptiva bibliográfica- documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; se utilizó el método transaccional o transversal, la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Ancash, menos en la provincia del Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gonzáles (2011, citado por Gamarra 2013) En su tesis titulada: “Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio” ciudad Huaraz – Perú, 2013. El control interno es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales, previamente

establecidos en los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa. Si algo resulta imprescindible es conocerse a sí mismo, saber nuestros defectos y virtudes, las debilidades y fortalezas, con el ánimo de superar unas y reforzar otras. Algo así sucede cuando se trata de una entidad y/o empresas, sólo que en este caso examinarse internamente se convierte en una necesidad que nunca debe descuidarse.

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

Crisoles (2014) En su tesis titulada: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir el control interno aplicable las empresas comerciales de la ciudad Huaraz. Así mismo los objetivos específicos

fueron: a) determinar el marco teórico metodológico del control interno aplicable a las empresas comerciales de la ciudad b) describir el control interno de las empresas comerciales de la ciudad Huaraz c) proponer un modelo de control interno aplicable a las empresas comerciales de Huaraz-2012. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parame trizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones.

Obispo (2013) En su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013- Huaraz. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Identificar y describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú b) Identificar y describir el control interno en la gestión de las empresas comerciales. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de

revisión 24 documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El 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.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia del Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha encontrado antecedentes de trabajos de investigación relacionados, donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría de Control Interno.

Según **Romero (2012)**, el control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad,

diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías:

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

Según **Estupiñan Gaitán R. (2006)**, el control interno. Es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura la contabilidad de sus estados financieros frente a los fraudes y eficiencia operativa.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia, asimismo es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, involucrando a todas las áreas de la empresa.

Según Leonard (1990:33) asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración, es decir es decir que los controles internos correctamente

implementados funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización

2.2.1.1. Componentes del Control Interno

Según **Hernández (2009)**, Son conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, que aprueban adquirir un plan de organización que proporcionara una adecuada distribución de funciones de autoridad y responsabilidad en cada parte de la organización, además registros contables, planes de autorizaciones y procedimientos adecuados que ejerzan control en los activos, pasivos, gastos ingresos. Además, el personal tiene que estar instruido apropiadamente en relación a sus obligaciones y derechos, debiendo estar en equilibrio con sus compromisos.

Personal

Según **Bravo (2002)**, “el sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos, si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal preparado e idóneo”.

Sin embargo, Mantilla (2005), “establece que el control interno es ejecutado por un consejo de directores y por un personal de la empresa, quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control”.

Organización

Según **Perdomo (2000)**, la organización es el establecimiento de

relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa, para cumplir con sus metas trazados.

Según Bravo (2002), los elementos del control interno son:

- ✓ Dirección que asume la responsabilidad de política general de la organización y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- ✓ Coordinación que adopte las responsabilidades y necesidades de las partes integrantes de la entidad, a un tono homogéneo y armónico que prevea los conflictos propios de invasión, de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- ✓ División de labores que defina claramente la segregación de funciones de operación, custodia y registró.
- ✓ Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización, inherentes con las responsabilidades asignadas.

Supervisión

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

Procesos

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

2.2.1.1.1. Ambiente de control

Según (Mantilla, 2005; Hernández, 2009&Cooper & lybrand), el primer componente ambiente de control, es el conjunto de circunstancia y conductas que conforman el funcionar de una entidad, desde la perspectiva del control es decir determina las pautas de comportamiento en una organización e influyen el nivel de concientización del personal, respecto al control. Tiene gran influencia en la forma en que son desarrollados los procedimientos, a continuación, daremos a conocer los elementos que conforman el ambiente interno de control: valores éticos, autoridad y responsabilidad, políticas de personal, estructura organizacional, clima de confianza en el trabajo, responsabilidad e integridad.

2.2.1.1.2. Evaluación del Riesgo.

Según Hernández (2009), el riesgo es una incertidumbre de los problemas que pueden ocasionar a la entidad perjudicando considerablemente los recursos de la empresa. La evaluación de estos riesgos consiste en identificar, analizar y controlar los relacionados con la elaboración de estados financieros. Estos

riesgos si no son detectados a tiempo y controlados pueden causar problemas en el desarrollo de las actividades que ejecuta la empresa, como su registro, procesamiento y reporte de los estados financieros, impidiendo de esa forma el cumplimiento de sus objetivos y malestar a los propietarios de la empresa.

2.2.1.1.3. Actividades de Control

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

2.2.1.1.4. Monitoreo

Según Amat (2006), monitoreo es rastrear los procesos implementados para un apropiado control interno que se consigue mediante procesos de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo, además llevar a cabo el monitoreo es sumamente importante, porque sabremos si el control aplicado funciona de

acuerdo a lo esperado.

La aplicación del monitoreo depende de los riesgos que se quiera controlar y de la confianza que pueda generar los controles implementados en la entidad, es aplicado en todas las actividades de una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos. La valoración debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para iniciar su fortalecimiento con el apoyo decidido de la gerencia, existes 3 formas para poder llevarse a cabo: “durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad, de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores”. Esta es una tarea significativa para los trabajadores de administración, que tienen como responsabilidad medir la eficiencia de las tareas elegidas.

2.2.1.1.5. Información y comunicación

Según el informe COSO, define a la información y comunicación como la observación que se debe de realizar a los hallazgos encontrados a través de la implementación de control interno y su correcta evaluación para su respectiva comunicación a los responsables encargados, de esa forma poder tomar las medidas necesarias para corrección. Los sistemas informáticos de información, generan reportes con información importante, relacionadas con el cumplimiento de las reglas y procedimientos

establecidos, de esa forma poder controlar todas las informaciones financieras que procesa la entidad. Pero no solo es importante para las informaciones, sino también para la toma de decisiones de operaciones como asignación de recursos para el cumplimiento de las metas.

2.2.1.2 Elementos de la administración

Como todo proceso, se puede decir que la Administración constituye una sucesión de etapas, que van llevando al Administrador y a su equipo humano a realizar cada una de las tareas que lo conducirán a la conquista de su meta. En este sentido, se pueden enumerar como etapas inherentes al proceso de la Administración las siguientes:

Planificación: etapa inicial del proceso administrativo, en donde el Administrador se da a la tarea de identificar sus objetivos, así como la estrategia que lo conducirá a su obtención. En este sentido, se podría decir que la ambición principal de esta etapa de la Administración es poder marcar una hoja de ruta para la empresa.

Organización: una vez que el Administrador tiene definidos sus objetivos y las estrategias que seguirá para su cumplimiento, deberá entonces entrar en una etapa en donde deberá disponer los distintos departamentos y miembros de su equipo, en función de cumplir estos.

Dirección: así mismo, cuando la Empresa haya sido jerarquizada y dispuesta a fin de que pueda cumplir con las metas trazadas, el Administrador deberá emprender la función de Director general, con el objetivo de supervisar el cumplimiento de las tareas de cada uno de sus departamentos, al tiempo de dar directrices a cada área de la compañía

sobre los aspectos que van sucediendo en el desarrollo de la actividad empresarial.

Control: igualmente, durante el devenir del ejercicio administrativo, el Administrador también cumplirá funciones de Contralor, adquiriendo la facultad de poder auditar y corregir en cualquier momento las distintas áreas de la empresa, en miras de corregir sobre la marcha cualquier desviación que atente contra el cabal cumplimiento de las metas, de forma eficaz y eficiente. **(Pensante, 2016)**

2.2.1.3. Objetivos del sistema de control interno

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

2.2.1.4. Importancia del control interno

Según Hernández (2009), El control interno es un proceso aplicado en la ejecución de las operaciones, una herramienta y un medio utilizado

para apoyar en la consecución de los objetivos institucionales, definido también como un proceso integrado a las actividades operativas de la entidad y necesario debido a las condiciones que las grandes organizaciones enfrentan.

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

2.2.1.5. Características del control interno

Según Santillana (2003), las características del control interno son las siguientes:

1. efectuado por personas, con un conjunto de manuales de políticas, procedimientos y siendo llevado en cada nivel de la entidad.
2. Es realizado por el personal de la empresa a través de sus experiencias laborales, pudiendo diseñar las metas de la entidad y creando los mecanismos de control.
3. Es oportuno para resolver problemas que ponen en riesgo la productividad y el logro de los objetivos de la empresa.
4. Los que integran los altos mandos o la dirección son responsables de implementar un eficiente sistema de control

que controle todas las operaciones.

5. Los directores tienen el deber de vigilar el control implementado, además de proporcionar directrices y certificar ciertas transacciones y principios.
6. Cada persona dentro de la entidad, tienen responsabilidad respecto al control interno.
7. No interesa lo bien que este diseñado un sistema de control interno, lo más que puede esperarse es que otorgue una seguridad confiable a la empresa.
8. El efecto almacenado de controles y su naturaleza diversa oprimen el riesgo de que no puedan alcanzarse las metas.

2.2.1.6. Principios de control interno

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

- ✓ **Igualdad.** - “Consiste en que el sistema de control interno, debe velar que las acciones de la organización estén encaminadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura”.
- ✓ **Moralidad.** - Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las políticas aplicables a la entidad, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- ✓ **Eficiencia.** - “Vigila la igualdad de condición en cuanto a

calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles”.

- ✓ **Celeridad.** - nos indica que el primordial aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de otorgar una respuesta oportuna y veras.
- ✓ **Imparcialidad de costo ambiental.** - Radica en obtener la mayor claridad en las acciones de la empresa.
- ✓ **Valoración del costo ambiental.** - “Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental maliciosa, y que debe ser factor significativo en la toma de decisiones y en la conducción de sus acciones rutinarias”.

2.2.2. TEORÍA DE LA EMPRESA

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

Según Layan (2013), El pago del salario a los trabajadores que les permite la compra de los bienes y servicios que las empresas producen; Además,

la participación de las empresas en el grado de desarrollo de los países en los cuales desarrollan su actividad siendo esta actividad cada vez más internacional, ya que permite la ampliación; y por último se ve a la empresa como una realidad económica y social. En la actualidad las empresas juegan un doble papel, Deciden cual es la mejor forma en la que se debe combinar los factores productivos para obtener el bien o servicio que se producen, buscando siempre aquellas que proporcione un mayor grado de eficiencia. Dirigen los hábitos de consumo de los consumidores ejerciendo influencia sobre ellos mediante la publicidad y las técnicas de mercado.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Definición de Control Interno

Sistema de control

Según Rosnay (2005), en su artículo titulado “**Sistemas de Control**”; “Menciona que es un conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión y contribuir a su eficiencia y eficacia”.

Según speklê (2001), en su artículo titulado “**Dialnet**”; Puede ser descrito como aquellas medidas organizacionales diseñadas para facilitar que sus miembros alcancen un alto cumplimiento con las mínimas consecuencias indeseadas.

Control interno

Según Ballao Horna (2009), en su artículo titulado “**Génesis de control interno en contribuciones a la economía**”; “Es el proceso efectuado

por los órganos directivos y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos”.

Principios de control

Según **Miranda (1982)**, en su artículo titulado “**Auditoria de las empresas socialistas**” los fundamentos del sistema de control son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

Según **Aldave Uriarte (2008)**, en su monografía titulada “**Casuística de Auditoria y Control Gubernamental**” Los planes son las bases, en donde deben establecerse los controles. Evidentemente se deduce que el primer paso en el proceso, sería establecer planes. Sin embargo, puesto que éstos varían en nivel de detalle y complejidad, y ya que los administradores no suelen observar todo se establecen normas especiales.

2.3.2. Definición de micro y pequeña empresa

La Ley 28015, en el artículo 4° de la Ley MYPE, “establece la definición de la pyme, como la unidad Económica creada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización contenida en la legislación y que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (Texto Único Ordenado), de la Ley de Competitividad, formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente” (Dect. Leg. N° 1086).

2.3.3. Definición de empresa

Para **Caude (2014)**, 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.

2.3.4. Definición de empresa comercial

Según **Navactiva (2004)**, las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas), minoristas (venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto), y las terceras son las comisionistas.

2.3.5. Definición de gestión empresarial

Para **Perassi (2013)**, la gestión empresarial busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas. La gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La administración se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.

2.3.6. Definición de comercio

Según **Rodríguez y López (2012)**, la diligencia productiva resulta del principio de las funciones de trabajo en virtud de las cual ciertos individuos, los negociantes, se especializan en la ocupación de intermediación entre el ofertante sea este fabricante, negociante o comprador mayorista.

III. METODOLOGÍA DE INVESTIGACION

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 la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar los variables d 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. Definiciones conceptuales operacionales de las variables

No aplica.

3.5. Población y Muestras

3.5.1. Población (no muestra)

3.5.2. Muestra (no 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. Instrumento

Se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.7. Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo específico número 1 se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes, los mismos que serán presentados en sus mismos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico número 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicará al gerente de la empresa e estudio.

Para cumplir con el objetivo específico número 3 se hizo un cuadro comparativo, procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2

3.8. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.9. Principios éticos

No aplica porque se tratará de una investigación bibliográfica de caso.

VI. 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 (ES)	RESULTADOS
Crisoles (2014)	Establece que al implementar la práctica sugeridas en el Informe COSO, las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de COSO, reside en que al parame trizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas COSO, son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones .
Vargas & Ramírez (2014)	Establece que la evaluación del sistema de control interno dentro de una empresa, contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

<p>Obispo (2013)</p>	<p>Establece que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El 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>Belaunde (2012)</p>	<p>Establece que es control interno es un componente esencial que mediante herramientas internas y con el apoyo de elementos externos a la organización se pueda reforzar el dispositivo de control interno, las principales herramientas internas para ellos son los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz.</p>

<p>Villanueva & García (2013)</p>	<p>Establece que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales, por cuanto la aplicación de sus componentes permiten contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones, además menciona que el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejada en los estados financieros, y en relación a la toma de decisiones menciona que es un instrumento de control que no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros , sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas.</p>
--	---

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 ferretería e inversiones moreno E.I.R.L de casma, 2018.

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

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS		
	SI	NO	No opina
I. Ambiente de control			
1.1. ¿Conoce las ventajas del control interno y su importancia en la empresa privada?	x		
1.2. ¿La empresa tiene implementado el sistema de control Interno?		x	
1.3. ¿La entidad cuenta con un manual de organizaciones y funciones que dan a conocer de manera organizada las actividades a realizar de cada trabajador?	x		
II. Evaluación de riesgos			
2.1. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		x	
2.2. ¿Conoce los riesgos que se produce al no existir un sistema de control?	x		
2.3. ¿se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		x	
2.4. ¿se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?	x		
III. Actividades de control			
3.1. ¿Se han desarrollado mecanismos para poder cumplir con los objetivos trazados?		x	
3.2. ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?		x	
3.3. ¿La entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales?		x	
IV. Información y comunicación			
4.1. ¿La entidad cuenta con un sistema de protección que resguarda las informaciones?	x		
4.2. ¿Las informaciones sobre hechos negativos son informadas de inmediato?	x		
4.3. ¿la administración de los documentos e informes se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?	x		
4.4. ¿la información es seleccionada, analizada y evaluada para una correcta toma de decisiones?	x		
V. Supervisión y monitoreo			

5.1. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?		x	
5.2. ¿ La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?		x	
5.3. ¿la empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que les permita proponer planes de mejora para ser ejecutados posteriormente?		x	

Fuente: Elaboración propia con base en la entrevista realiza al administrador de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L de casma, 2018.

4.1.3. Respecto al objetivo 3: hacer un análisis comparativo de control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. de casma, 2018.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
ambiente de control	Establece que el control interno implantado en una empresa, consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación (crisoles 2014).	La empresa no cuenta con un sistema control implantado que pueda proteger todas sus operaciones	No coinciden
evaluación de riesgos	Establece que el control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y eficacia (Vargas & Ramírez 2014)	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 la implementación del control dentro de la empresa, pueden llegar a influenciar considerablemente en la toma de decisiones (obispo 2013).	La empresa no está desarrollando los mecanismos necesarios, para poder contrarrestar los problemas y poder cumplir con los objetivos	No coinciden

información y comunicación	<p>Establece que el control interno es un componente esencial que influye en las diferentes áreas de empresa maximizando sus operaciones y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera</p> <p>(Belaunde 2012)</p>	<p>La empresa cuenta con un sistema que protege todas las informaciones que circulan en la empresa.</p>	Coinciden
supervisión y monitoreo	<p>Establece que el control llevado, con un adecuado monitoreo, en las operaciones que realiza la empresa, pueden permitir alcanzar un 100% de sus objetivos trazado, además menciona que el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejada en los estados financieros</p> <p>(Villanueva & García (2013)</p>	<p>La empresa no desarrolla ningún control de supervisión, en el desarrollo de sus actividades, perjudicando sus recursos e impidiendo el cumplimiento de sus objetivos.</p>	No coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2

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.

Luyo (2014), Vargas & Ramírez (2014) y Obispo (2013) Establecen que la implementación del control interno, es una herramienta muy importante en las gestiones de las empresas, ya que van a controlar eficientemente todas las operaciones y de esa forma controlar los errores que se pudieran presentar en las operaciones que ejecutan las empresas con la finalidad de alcanzar sus objetivos. Estos resultados coinciden con los antecedentes nacionales de: **Villanueva & García (2013)** que establece que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una administración eficiente, eficaz y actualizada de todas sus operaciones, para la toma de decisiones de manera oportuna.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2: Describir las características del Control interno de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. de casma, 2018.

Del cuestionario aplicado al administrador de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L se obtuvo las siguientes características:

Respecto al componente ambiente de control

Dicha empresa carece de un sistema de control interno por lo que sus actividades se realizan sin ningún control y corre el riesgo de producirse un

impacto negativo, pudiendo afectar los objetivos propios de las empresas.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Se pudo determinar que la empresa no tiene identificado los riesgos que asechan su negocio, así como también, el desconocimiento de los riesgos que pueden producirse al no existir un sistema de control.

Respecto al componente actividad de control

La entidad no ha desarrollado ningún tipo de procedimiento, para mitigar los errores que se presentan en sus actividades, a pesar de no contar con un sistema de control implementado, poniendo en gran riesgo el cumplimiento de sus objetivos.

Respecto al componente información y comunicación

La entidad cuenta con un sistema de control que salvaguarda toda la información que circulan en la empresa, de ese modo la información es protegida y otorgada solo a personas autorizadas, evitando que personas inescrupulosas obtengan la información y le den un mal uso, perjudicando de ese modo a la empresa.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

En relación a la supervisión dentro de la empresa se encuentra en un mal estado ya que no se cuenta con un supervisor en las oficinas quien haga las veces de verificador y efectúe correcciones en distintos procesos en los que opera la empresa.

Por lo señalado anteriormente, es necesario que la empresa complemente

algunas ideas inciertas que se tiene sobre el control interno y se asimile a las actividades un sistema de control interno que permita mejorar su eficiencia con la finalidad de mejorar sus operaciones y el logro de sus objetivos.

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 ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. de casma, 2018.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados analizados tanto del (objetivo 1) y del caso de estudio (objetivo 2) no coinciden, ya que la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, no tiene un sistema de control interno implantado, que proteja todas las actividades u operaciones que se desarrolla en la empresa.

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, menciona que el control interno contribuye razonablemente al logro de los objetivos, punto que no se puede comparar con el objetivo 2, debido a que la empresa no puede identificar los riesgos que perjudican el logro de sus metas.

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 se menciona que la implementación del control dentro de una empresa, es importante para tomar las decisiones más acertadas, punto que no concuerda con el objetivo

2, ya que la empresa no cuenta con ningún mecanismo que contrarreste los problemas presentados.

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 ambos comparten que la implantación del control interno en las diferentes áreas de la empresa, pueden llegar a maximizar sus operaciones e informaciones 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) no coinciden, debido a que en el objetivo 1 se menciona que el monitoreo es un paso importante, que permitirá controlar eficazmente las actividades que se desarrolla dentro de una empresa.

IV. CONCLUSIONES

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

Después de haber revisado los antecedentes nacionales, regionales y locales del tema de planteado, se llegó a las siguientes conclusiones: unas de las características del control de las empresas privadas del sector comercio del Perú son las eficiencias que se consiguen al implementar un sistema de control dentro de las empresas, otra característica es la reducción del desembolso del dinero es decir, si la entidad no cuenta con un sistema de control implantado puede incurrir en errores que pueden afectar económicamente a la empresa, llevándole a incurrir en gastos innecesarios, otra característica muy importante es el resultado que se consigue al controlar todas las operaciones que realiza la empresa.

Todas estas características antes mencionadas son muy importantes y que se va a conseguir en las empresas que deciden implementar el control interno, con la finalidad de controlar las actividades realizadas y de esa forma alcanzar los objetivos trazados.

5.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control Interno de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. de casma, 2018.

De acuerdo el cuestionario aplicado al representante de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, hemos podido llegar a las siguientes conclusiones : la empresa tiene problemas al administrar o controlar las áreas de su empresa, debido a que no existe la implementación de un sistema de

control interno, que pueda contrarrestar los problemas que está teniendo actualmente la empresa.

Además de no poder identificar los riesgos principales que perjudican a su empresa, de ese modo corriendo el riesgo, de que los objetivos trazados no puedan ser cumplidos.

5.3. Respecto al objetivo 3: hacer un análisis comparativo de control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. de casma, 2018.

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 componente comunicación e información que si 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 (Crisoles 2014), (Vargas & Ramírez 2014) y (obispo 2013) mencionan que la implementación del control interno en las diferentes áreas de la empresa pueden llegar a mitigar los riesgos, uso eficiente de los recursos, controlar todas las operaciones o actividades realizadas como brindar confiabilidad, en todas las informaciones que circulan en la empresa, tanto contable como administrativamente, de esa forma se puedan llegar a cumplir los objetivos trazados.

5.4. Conclusión General

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

Todas las empresas deben de desarrollar medidas, mecanismos que les permitan desarrollar sus actividades si ninguna amenaza o riesgo latente, que terminen perjudicando considerablemente sus objetivos. Una de esas medidas sumamente importante, es la implementación de un sistema de control, que les permita controlar todas sus operaciones o actividades que llevan a cabo. Por consiguiente y con la investigación realizada, hemos podido determinar que la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. no tiene un sistema de control implantado dentro de su empresa, esta decisión le ha traído a la empresa graves repercusiones tanto en el aspecto económico como en su crecimiento. Por esa razón cabe recalcar, que es muy importante la implementación del control interno y su correcto monitoreo, que nos va llevar a determinar si el control implementado está cumpliendo correctamente su función, y si no es así, poder modificarla y hacer que funcione correctamente, y de esa forma poder controlar todas las operaciones que realiza la empresa, llegando a cumplir las metas trazadas.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

- Catácora, (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela
- Meigs, W. Larsen, J. (1994). *Principios de Auditoría*. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
- Leonard, W. (1990). *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. México: Editorial Diana.
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
- BÉlgica Jaqueline Alderete Romero. (2011). "diseño de un sistema de control interno para asociación de comerciantes mayoristas de mariscos a fines 17 de diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera". santo domingo, ecuador.
- Aguirre (2012) en su trabajo de investigación denominada "La importancia del control Interno en las pequeñas y medianas empresas" en la ciudad de DF – México.
http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf.
- Guzmán, M. & Martínez, E. (2013). *Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa comercializadora Fundación Caminos SRL*. Universidad de Cartagena-Colombia. Recuperado de:
[http://190.25.234.130:8080/jspui/bitstream/11227/324/1/MONOGRAFIA%20ESTHER%20Y%20ERNESTO%20PARA%20CD%20\(1\).pdf](http://190.25.234.130:8080/jspui/bitstream/11227/324/1/MONOGRAFIA%20ESTHER%20Y%20ERNESTO%20PARA%20CD%20(1).pdf)
- Belaunde, G. (2012). Herramienta para reforzar el control interno, los sistemas de autoevaluación. Publicado El 29 de mayo de 2012 a hora 5:46 p.m. – Perú. (Tomado el 17 de julio de 2013). Disponible en <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/herramientas-parareforzare.html>.

- Villanueva, U., & García, M. (2013). Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima metropolitana (para optar el grado de contador público). Huacho, Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Recuperado el 12 de 08 de 2016, de http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPA_CTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1
- Luyo R. (2015). Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, periodo 2014 . Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los A. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar00000038744>.
- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Universidad Antenor Orrego- Trujillo*. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGASDIAN_ACONTROINTERNOGESTIONCOMERCIAL.pdf
- Gonzáles (2011, citado por Gamarra 2013) En su tesis titulada: “Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio” ciudad Huaraz – Perú.
- Crisólogo, M. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011. Recuperado el 06 de mayo del 2015. Disponible en: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/huerta_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y 53
- Crisoles, S. (2014). *El Control Interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote- Huaraz.
Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034244>

- Obispo, D. (2013). Caracterización Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Del Perú. Caso. Periodo 2013. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036118>
- Romero, J. (3 de Septiembre de 2012). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistemacontrol-interno/>.
- Estupiñan Gaitàn, R. (2006). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis informe coso 1 y coso 2. Bogotá - Colombia: eco ediciones.
- Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
- Hernández(2009).Recuperadode:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5237/CONTROL_INTERNO_AREA_ABAS_TEC_MIEMIENTO_GUTARRA_GUTARRA_NEPTALI_YUNER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bravo, M. (2002). Auditoría Integral. Editora Fecat. Lima- Perú.
- Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe coso. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Perdomo A. (2000). Fundamentos de Control Interno. (6° Ed.). Internacional Thonson Ediciones S.A.: México.
- Asmat, (2006). control interno en la dirección y economía empresarial. recuperado de :<http://www.gestipolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>
- Gestipolis (2013). Recuperado de: <https://www.gestipolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Santillana. (2003). Establecimiento de Sistemas de Control Interno. México.

- Contraloría General de la República (2006). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú
- Maria Alexandra Alvarado Velentanga. (2011). *propuesta de implementacion de un sistema de control interno basado en el modelo coso.aplicado a la empresa electroinstalaciones en la ciudda de cuenca. cuenca,ecuador..*
- Layan(2013).Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3097/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_SANCHEZ_GAMARRA_ROSA_HERMENEGILDA.pdf?sequence=1
- Rosnay, J. (2005). Sistema de control. Obtenido de Definición de sistema:
<http://www.monografias.com/trabajos14/controlgestion/controlgestion.shtml>
- speklê. (2001). dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2234297.pdf.
- Ballao Horna, M. (mayo de 2009). Genesis de control interno en contribuciones a la economía. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Miranda, A. D. (1982). Auditoria de las Empresas socialistas tomo 1 .cuba: Combinado Poligráfico Juan Marinello Capito 5, Pag 165.
- Aldave Uriarte, J. y. (Julio de 2008). Casuistica de Auditoria y control gubernamental. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos101/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancashperu/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru3.shtml#ixzz3AX6NbUJY>.
- Caude, R. (2014). Concepto de empresa. Recuperado de:
<https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi1631hMzVAhUEeCYKHTUWBIOQFggwMAM&url=http%3A%2F%2Fecaths1.s3.amazonaws.com%2Fprincipios>

deadministracion%2F429658808.1_LA%2520EMPRESA.
pdf&usg=AFQjCNESpCnuF-6ek0DzexiCHVjUcegTCQ.

- Navactiva(2004).Recuperadode:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1
- Perassi, L. (2013). El control interno para agregar valor en las empresas. Publicado por la revista cpceba.org.ar el día jueves 10 de octubre de 2013
– Argentina. (Tomado el 22 de marzo de 2014). Disponible en: <http://www.cpceba.org.ar/noticias.asp?idn=8507>.
- El pensante (2016), Elementos de la administración. Recuperado de: <https://educacion.elpensante.com/elementos-de-la-administracion/>

6.2. Anexos

6.2.1. Matriz de consistencia



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACION
Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L.	¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L.?	Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L.	<ol style="list-style-type: none"> 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 ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. de casma, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. de casma, 2018. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gracias a la revisión bibliográfica y documental podremos conocer las características de las empresas privadas del sector comercio del Perú, permitiéndonos de ese modo entender la importancia del control interno. 2. Con el estudio a la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. y con el apoyo del cuestionario, podremos determinar la situación en la que se encuentra la empresa y si tiene implementado el sistema de control o las consecuencias negativas que estas provocan en caso no tengan el sistema de control implantado, o en todo caso tenerla implantado pero a falta de monitoreo o supervisión permanente no cumpla con su función principal que es la de controlar todas las actividades efectuadas por la empresa. 3. constituye un aporte importante que permitirá conocer a los interesados las principales características del control interno dentro de las empresas privadas del sector comercio del Perú, y que funcionara como base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean productivas o de servicio y de otros ámbitos geográficos de la región y del país

6.2.2. Fichas bibliográficas

Aguirre (2012) en su trabajo de investigación denominada “La importancia del control Interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF – México.

Resumen

La metodología fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegando al resultado siguiente: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

Guzmán & Martínez (2013). En su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL Colombia

Resumen

El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfico documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: La falta o debilidades de un sistema de control interno en las empresas es la causa principal de las deficiencias administrativas, organizacionales y del área financiera y contable, como se pudo observar en la encuesta realizada a los funcionarios del área en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL, por estos motivos el sistema de control interno que se diseña es realizado en base a las características y necesidades propia de

La empresa y de su funcionamiento; sin embargo se debe velar no solo por el diseño acorde con los requerimientos específicos del ente, si no por el cumplimiento de todos y cada uno de los controles establecidos en el sistema con el fin de obtener un óptimo funcionamiento del mismo.

De la empresa y de su funcionamiento; sin embargo se debe velar no solo por el diseño acorde con los requerimientos específicos del ente, si no por el cumplimiento de todos y cada uno de los controles establecidos en el sistema con el fin de obtener un óptimo funcionamiento del mismo.

6.2.3. Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la Empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L de Chimbote, 2018 para el desarrollo del trabajo de investigación denominado Caracterización del control interno de las Empresas del Sector Servicio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L DE CHIMBOTE, 2018 .

La información proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una (X) la alternativa que crea correspondiente:

DATOS DEL ENCUESTADO

Nombre: _____ Edad: _

_____ Sexo: Masculino () Femenino ()

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

Cargo en la empresa: _____

I. Ambiente de control

1.1. ¿Conoce las ventajas del control interno y su importancia en la empresa privada?

Si ()

No ()

1.2. ¿La empresa tiene implementado el sistema de control interno?

Si () No ()

1.3. ¿La entidad cuenta con un manual de organizaciones y funciones que dan a conocer de manera organizada las actividades a realizar de cada trabajador?

Si () No ()

II. Evaluación de riesgos

2.1. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Si () No ()

2.2. ¿Conoce los riesgos que se produce al no existir un sistema de control?

Si () No ()

2.3. ¿se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

Si () No ()

2.4. ¿se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?

Si () No ()

III. Actividades de control

3.1. ¿Se han desarrollado mecanismos para poder cumplir con los objetivos trazados?

Si () No ()

3.2. ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?

Si () No ()

3.3. ¿La entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales?

Si () No ()

IV. Información y comunicación

4.1. ¿La entidad cuenta con un sistema de protección que resguarda las informaciones?

Si () No ()

4.2. ¿Las informaciones sobre hechos negativos son informadas de inmediato?

Si () No ()

4.3. ¿la administración de los documentos e informes se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?

Si () No ()

4.4 ¿la información es seleccionada, analizada y evaluada para una correcta toma de decisiones?

Si () No ()

V. Supervisión y monitoreo

5.1. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Si () No ()

5.2. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si () No ()

5.3. ¿la empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que les permita proponer planes de mejora para ser ejecutados posteriormente?

Si () No ()