



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L. DE
CHIMBOTE, 2015**

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

AUTORA:

HILDA ROCIO MARÍN GUTIÉRREZ

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE- PERÚ

2016



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARIN E.I.R.L. DE
CHIMBOTE, 2015**

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

AUTORA:

HILDA ROCIO MARÍN GUTIÉRREZ

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE- PERÚ

2016

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A mis padres: Alejandra y Tomás por todo el gran esfuerzo y la confianza puesta en mí, al respaldarme en mi formación profesional, los cuales me guiaron en el buen camino, logrando de esta manera culminar uno de mis objetivos.

A mis familiares: Leonor Gutiérrez Andrade por ser la persona que impulsa mis sueños y mis ganas de salir adelante, por ser mi guía en los momentos difíciles y por el apoyo incondicional que me brinda siempre, por confiar en mí y en lo que puedo llegar a ser.

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mi abuelita Zoila Rosa Andrade Orbegoso, por ser mi aprendizaje eterno, mi equilibrio, mi cable a tierra, por impulsarme a seguir y a lograr todo lo que proponga, por creer en mí, por ser mi guía en los momentos más difíciles, por ser mi alegría, mis ganas de vivir, por ser todo lo que siempre soñé, por ver en mí lo que nadie pudo ver, por estar siempre conmigo, porque sé que donde quiera que estés siempre cuidarás de mí. Todo lo que soy y lo que lograré ser, es por ti y para ti.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Palabras clave: Control interno, empresas comerciales.

ABSTRACT

This research had as general objective: Identify and describe the characteristics of internal control of companies in the trade sector and company Peru Automotive Parts Marin E.I.R.L. Chimbote, 2015. The research was descriptive-literature and case for the gathering of information relevant bibliographic records and closed questions questionnaire applied to the manager of the company's case through the interview technique was used; meeting the following results: With respect to the literature review (background), most authors state that internal control allows for better management of commercial enterprises promoting efficiency, effectiveness and economy in operations, mitigating risks enable the achievement of objectives institutional; however, it has not been quantitatively shown how many companies trade sector in Peru have implemented a system of internal control. Regarding the case, it was evident that the company Marin Automotive Parts E.I.R.L of Chimbote, is not properly applying the components of internal control; being found major deficiencies in the control environment and monitoring. Finally, it is concluded that both nationally and in the company's case study, the results coincide because companies are not properly implementing internal control since found deficiencies in its components, which affects the management and this leads to is not in compliance with the objectives and goals of the business.

Keywords: Internal control, commercial enterprises.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales	25
2.2 Bases teóricas	25
2.2.1 Informe COSO	25
2.2.2 Componentes del control interno	26
2.2.2.1 Ambiente de control	26
2.2.2.2 Evaluación de riesgos	27
2.2.2.3 Actividades de control	28
2.2.2.4 Información y comunicación	29
2.2.2.5 Supervisión y control ..	29
2.2.3 Objetivos del control interno	29
2.2.4 Tipos de control interno	30
2.2.5 Importancia del control interno	31
2.2.6 Teorías de la empresa	31
2.2.6.1 Según el sector de actividad	31

2.2.6.2 Según el Tamaño	32
2.2.6.3. Según la propiedad del capital.....	33
2.2.6.4 Según el ámbito de actividad.....	33
2.2.6.5. Según el destino de los beneficios.....	33
2.2.6.6. Según la forma jurídica.....	33
2.2.7 Teorías de los sectores productivos.....	35
2.2.7.1 Sector primario.....	35
2.2.7.2 Sector secundario.....	35
2.2.7.3 Sector terciario.....	36
2.2.7.4 Sector cuaternario o de información.....	36
2.2.7.5 Sector quinario.....	36
2.2.8 Teorías de las MYPE.....	36
2.2.9 Importancia de las MYPE.....	38
2.2.10 Importancia del control interno en una empresa comercial.....	39
2.2.11 Descripción de la empresa del caso.....	40
2.3 Marco conceptual	41
2.3.1 Definiciones de control.....	41
2.3.2 Definiciones de sistemas de control interno.....	41
2.3.3 Definiciones de control interno.....	41
2.3.4 Definiciones de MYPE.....	41
2.3.5 Definiciones de empresa.....	42
2.3.6 Definiciones de empresa comercial.....	42
2.3.7 Definiciones de gestión empresarial.....	42
2.3.8 Definiciones de sector productivo.....	42
III. METODOLOGÍA.....	43
3.1 Diseño de la investigación	43
3.2 Población y muestra	43
3.2.1 Población.....	43
3.2.2 Muestra	43
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	43
3.4 Técnicas e instrumentos.....	43
3.4.1 Técnicas.....	43
3.4.2 Instrumentos.....	43
3.5 Plan de análisis	43

3.6 Matriz de consistencia	44
3.7 Principios éticos	44
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	45
4.1 Resultados	45
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	45
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	47
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	52
4.2 Análisis de Resultados	56
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	56
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	56
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	58
V. CONCLUSIONES	61
5.1. Respecto al objetivo específico 1	61
5.2 Respecto al objetivo específico 2	61
5.3 Respecto al objetivo específico 3	62
5.4 Conclusión general	62
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	63
6.1 Referencias Bibliográficas	63
6.2 Anexos	68
6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia.	68
6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas	69
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario	70

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	45
02	Objetivo específico 2.....	48
03	Objetivo específico 3.....	52

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) representan un estrato muy importante en la estructura productiva del país, tanto por la cantidad de establecimientos como por la generación de empleo, habiendo desarrollado en los últimos años una presencia mayoritaria, constituyéndose en algunas zonas del interior del país como la única forma de organización empresarial existente sobre la cual gira la actividad económica. En nuestro país las micro, pequeñas y medianas empresas representan el 99.6% de todos los negocios en el país, las cuales producen el 47% del PBI y dan empleo a más del 80% de las fuentes de trabajo del país (Arbulú, 2014).

Las MYPE son un sector de alta vulnerabilidad frente a la competencia del mundo exterior y a periodos de recesión económica como el que vive Perú desde hace varios años, la recesión económica, la falta de políticas coherentes, la calidad de nuestra infraestructura, el desarrollo tecnológico y la falta de eficiencia de nuestras instituciones han sido y continúan siendo los factores que afectan en mayor medida la vulnerabilidad de estas empresas. Razón por la cual este tipo de empresas requieren de un control interno; que contribuya en la mejora de la organización promoviendo la eficiencia y efectividad así como contrarrestar los problemas que puedan existir en la protección y conservación de los recursos de la entidad (Flores, 2014).

En razón a este mundo globalizado, hoy en día las empresas se han visto ante la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, y responder a las nuevas exigencias empresariales. En esta perspectiva, el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades (Cordero, 2014).

Considerando que el control interno es más que una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable y operativo, es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de su organización. Razón por la cual este tipo de empresas requiere de un control interno; eficiente y eficaz que promueva la efectividad;

eficiencia y economía en sus operaciones, para que contribuya en la mejora de la organización promoviendo la eficiencia y efectividad así como contrarrestar los problemas que puedan existir mediante la protección y conservación de los recursos de la entidad (**Ramón 2014**).

Revisando la literatura pertinente, a nivel internacional, se han encontrados los siguientes trabajos relacionados con el nuestro: **Rojas (2013)** en su trabajo de investigación: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala, **Alvarado & Tuquiñahui (2011)** en su trabajo de investigación: 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”. Ecuador, **Olmedillo (2010)** en su trabajo de investigación: Sistema del control interno en las empresas de Repuestos Automotrices del Municipio de Valera, Estado Trujillo – Venezuela, **Guzmán & Martínez (2013)** en su trabajo de investigación: Diseño de un sistema de control interno en la empresa comercializadora Fundación Caminos SRL. Colombia y **Advencia (2010)** en su publicación: El control interno como solución a las prácticas fraudulentas en las empresas de la ciudad de Medellín- Colombia.

Asimismo, se han encontrado algunos trabajos de investigación a nivel nacional que concuerdan con la unidad de estudio, tales como: **Vargas & Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación: El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Trujillo, **Blas (2013)** en su trabajo de investigación: Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa A&V Inversiones SAC. Trujillo, **Samaniego (2013)** en su trabajo de investigación: Incidencias del control interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo- Lima, **Mandujano (2014)** en su trabajo de investigación: El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú ,2014. Lima,

Cabello (2013) en su trabajo de investigación: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales. Lima, **Miranda (2014)**. El control interno y su implementación en las MYPES en el Perú, 2014 – Lima. **Paima y Villalobos (2013)**.

Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. y **Villanueva & García (2013)**. Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana.

También, a nivel regional se han encontrado algunos trabajos de investigación que concuerdan con nuestras unidades de estudio, tales como: **Crises (2014)**. El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz, **Obispo (2013)** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013- Huaraz.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local no se ha encontrado trabajos de investigación. Asimismo, la empresa del caso, tampoco ha sido estudiada; por lo tanto, hay un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015?** Para responder a la pregunta se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015**. Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015.
- 2.- Determinar y describir las características del control interno de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015.
- 3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015.

La presente investigación se justifica debido a la importancia del estudio ya que nos permitirá conocer a nivel descriptivo y a través de la revisión bibliográfica y documental pertinente, las características del control interno de las empresas comerciales del Perú; además, permitirá comprender las características del control interno de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL a través de la aplicación de un cuestionario y una lista de cotejo aplicadas al gerente de dicha empresa.

Asimismo, este estudio es relevante porque las empresas en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua.

La importancia del estudio se refleja en el servicio posterior como fuente de información para la realización de posteriores trabajos de investigación; además, contribuir al desarrollo del conocimiento de las personas interesadas en los temas de estudio, para que le den el uso adecuado según sus fines.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque la elaboración, sustentación y aprobación de este trabajo, me permitirá titularme como contador público; lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejore sus estándares de calidad establecidos por la nueva ley universitaria, al exigir que sus egresados se titulen a través de la presentación y sustentación de un trabajo de investigación (tesis).

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

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

Rojas (2013) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Universidad de San Carlos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: analizar y describir el diseño del sistema de control interno, los instrumentos y medidas de control. Asimismo los objetivos específicos fueron: a) Describir los riesgos que se presentan por la inexistencia de un sistema de control interno adecuado b) Diagnosticar los instrumentos y medidas de control c) Describir el esquema, preparación y uso de los manuales administrativos y contables como parte del diseño de control interno y desarrollar en forma práctica el diseño de los manuales de organización, normas y procedimientos contables de la empresa comercial de repuestos electrónicos. El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Alvarado & Tuquiñahui (2011) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca- Ecuador. Cuyo objetivo general fue: diseñar un modelo de control interno basado en el modelo COSO. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Evaluar la gestión actual del control interno aplicada por

la empresa b) Realizar un análisis de propuestas para el proceso del sistema de control interno c) Determinar las situaciones críticas y anomalías que impiden el cumplimiento de objetivos empresariales. Los instrumentos que utilizaron fueron el cuestionario, la observación y análisis documentario. Llegaron a las siguientes conclusiones: El control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia en las políticas prescritas por la administración. El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones ilícitas; asimismo, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad. 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 ésta, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

Olmedillo (2010) en su trabajo de investigación denominado: Sistema del control interno en las empresas de Repuestos Automotrices del Municipio de Valera, Estado Trujillo-Venezuela. Cuyo objetivo general fue: Analizar el sistema de control interno de inventarios en las empresas de repuestos automotrices del municipio Valera, estado Trujillo. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Identificar los elementos del sistema de control interno en las empresas de repuestos automotrices del Municipio de Valera estado Trujillo b) Identificar el sistema de registros de inventarios en la empresa de repuestos automotrices c) Describir los documentos comerciales empleados en el control interno de inventarios de las empresas de repuestos automotrices del municipio Valera, estado Trujillo. 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 los siguientes resultados: la implementación de un sistema de control interno en la empresa A&V Inversiones SAC, permitió demostrar los puntos críticos de la empresa, estableciendo lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, permitiendo el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del encargo, lo cual permitirá mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios.

Guzmán & Martínez (2013) en su trabajo de investigación denominado: 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.

Alcave y Meniz (2014) en la revista: Auditoria en la Administración Pública, señalan que el control interno es una herramienta que puede garantizar en un grado de seguridad razonable el cumplimiento de los objetivos; se establece entonces un espacio de riesgo, un posible incumplimiento que la empresa deberá identificar y minimizar. Para contrarrestar ese riesgo, es necesario hacer un estudio adecuado de los posibles riesgos internos y externos con la finalidad de que el control interno provea una seguridad razonable.

Advencia (2010) en la revista virtual: El control interno como solución a las prácticas fraudulentas en las empresas de la ciudad de Medellín- Colombia. Afirma que el control interno es considerado como una herramienta fundamental para el proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar eficiencia, eficacia y la transparencia de sus operaciones. También ayuda a detectar las irregularidades y errores, y propugna

por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta de las transacciones y manejo empresarial.

2.1.2 Nacionales

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

Vargas & Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominado: 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.

Blas (2013) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa A&V Inversiones SAC -Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que el diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la A&V Inversiones SAC. Asimismo los objetivos específicos fueron: a) Conocer el estado de gestión de la empresa A&V Inversiones SAC por medio de la revisión documentaria y la observación. b) Diseñar un sistema de control interno adecuado que permita mejorar los procesos de inventario c) Proponer e implementar el sistema de control interno diseñado

para la empresa A&V Inversiones SAC. El diseño de investigación fue: pre experimental, de naturaleza descriptiva simple. Se utilizó el método transaccional o transversal. Llegando a las siguientes conclusiones: la implementación de un sistema de control interno en la empresa A&V Inversiones SAC permite demostrar los puntos críticos de la empresa estableciendo lineamientos de control que permitan entregar una información confiable. La planificación del control interno permite el desarrollo de una estrategia en forma global en base al objetivo y alcance del encargo y la forma en que se espera que responda la organización de la empresa, lo cual permitirá una buena administración; quedando probado que la adopción oportuna de medidas preventivas que adopte la empresa en estudio, permitirá mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios.

Samaniego (2013) en su trabajo de investigación denominado: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo- Lima. Cuyo objetivo general fue: determinar si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Determinar la influencia del ambiente de control en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa b) Establecer si la evaluación de riesgos influyen en los resultados de la empresa c) Precisar la repercusión de las actividades de control en la eficiencia y eficacia de la producción d) Señalar la influencia de la información y comunicación en la determinación de estrategias e) Identificar la incidencia de la supervisión o monitoreo en el mejoramiento de procesos. La investigación fue cualitativo – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Los resultados de la investigación fueron: El control interno canalizado juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Mandujano (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú ,2014 - Lima. Cuyo objetivo general fue: mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización. b) Proteger todos los activos de la organización, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (patentes y marcas) y el capital humano. c) Producir la información financiera amplia, satisfactoria y oportuna para que se puedan tomar decisiones en relación a ella. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Llegando a las siguientes conclusiones: El control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control proporcionando una seguridad razonable en los objetivos propuestos.

Cabello (2013) en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales - Lima. Cuyo objetivo general fue: determinar la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Describir las características del control interno en las empresas comerciales b) Caracterizar la importancia del control interno en las empresas comerciales. La investigación fue cualitativo – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Llegando a los siguientes resultados: Los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos. Por lo

que se recomienda que los controles internos deben ser empleados por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de operaciones; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera.

Miranda (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su implementación en las MYPES del Perú, 2014 - Lima. Cuyo objetivo general fue: determinar de qué manera la implementación del control interno incide en el desarrollo de las MYPES. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Describir los beneficios de la implementación del control interno para el desarrollo de la empresa b) determinar la importancia de la implementación del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú. La investigación fue cualitativo – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Llegando a las siguientes conclusiones: en la actualidad, las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el crecimiento y desarrollo de estas empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará a las MYPES alcanzar el éxito. El control interno debe ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesaria la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Paima y Villalobos (2013) en su trabajo de investigación denominado: Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. Cuyo objetivo general fue: de qué manera el sistema de control interno del área de compras influye de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Establecer que el apropiado control interno del área de compras influye en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. b) Describir los aspectos generales de la empresa. La investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario Llegando a las siguientes conclusiones: Los procedimientos utilizados para

diagnosticar el sistema de control interno del área de compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., permitió mejorar el control de inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica, proponiendo mejoras en el sistema de control interno operativo, aplicando medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa al proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

Villanueva & García (2013) en su trabajo de investigación denominado: 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 un 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.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Crisoles (2014) en su trabajo de investigación denominado: 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 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-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. 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 parametrizar 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.

Obizpo (2013) en su trabajo de investigación denominado: 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-descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de revisión

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 este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia de Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación respecto a la caracterización del control interno en las empresas comerciales en alguna ciudad o localidad de la provincia de Santa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Informe COSO

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

(COSO): Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway está compuesto por cinco organizaciones profesionales.

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives International (FEI)
- Institute of Management Accountants (IMA)
- The Institute of Internal Auditors (IIA)

COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas. Patrocina y difunde estructuras conceptuales (frameworks) y orientación (guidance) con base en investigación en profundidad, análisis y mejores prácticas.

Fue constituido en 1985 para patrocinar la National Commission on Fraudulent Financial Reporting (Comisión nacional sobre información financiera fraudulenta), que es una iniciativa independiente del sector privado que estudia los factores causales que pueden conducir a la información financiera fraudulenta.

2.2.2 Componentes del control interno

Según Rodríguez (2010) el control interno consta de cinco componentes:

2.2.2.1 Ambiente de control

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control; considerando lo siguiente:

a. Integridad y valores éticos.- Los objetivos de una entidad y la manera como se logre, están basados en preferencias, juicios de valor y estilos administrativos.

Tales preferencias y juicios trasladados en la conducta, reflejan la integridad de los administradores y su compromiso con los valores. La conducta ética y la integridad administrativa es producto de la cultura corporativa.

b. Compromisos para la competencia.- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos. Las políticas y prácticas de la entidad representan una guía y comportamiento que refleja las expectativas y requerimientos de los inversionistas, reguladores, y demás accionistas. Estas permiten definir la competencia necesaria en la organización, y proporcionan las bases para ejecutar y evaluar el desempeño así como la determinación de acciones correctivas, cuando sea necesario.

c. Consejo de directores o comité de auditoría.- El ambiente de control se ve profundamente afectado por la eficiencia del consejo de directores. Los factores de los que depende su eficacia: grado de independencia de la gerencia, experiencia y prestigio de sus miembros, plantear ante la gerencia cuestiones difíciles y resolverlas, donde exista interacción con los auditores externos.

d. Estructura organizativa.- Una estructura bien diseñada ofrece la base para planear, ejecutar, controlar y monitorear sus actividades para la consecución de los objetivos

globales. Divide la autoridad, las responsabilidades y obligaciones entre los miembros, resolviendo cuestiones como la toma de decisiones centralizadas y descentralizadas y la división apropiada de actividades entre los diferentes departamentos.

e. Asignación de autoridad y responsabilidad.- El personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen. Por consiguiente, los directivos preparan descripciones de puestos y definen claramente la autoridad y responsabilidad dentro de la organización, además del establecimiento de políticas que describen las prácticas correctas del negocio.

f. Políticas de recursos humanos.- Las características del personal influyen en la eficacia del control interno. Así pues, las políticas y prácticas de contratación, la orientación, capacitación, evaluación, asesoramiento, promoción y compensación influyen mucho en el ambiente de control.

2.2.2.2 Evaluación de riesgos

Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

a. Riesgo.- Es toda aquella probabilidad que pudiese afectar de forma adversa el logro de los objetivos de una organización.

Existen diversos tipos de riesgo que pueden resumirse en lo siguiente:

- Contabilidad errónea o inapropiada
- Costos excesivos/ingresos deficientes
- Sanciones legales
- Fraude o robo
- Decisiones erróneas de la gerencia
- Interrupción del negocio
- Deficiencia en el logro de objetivos y metas
- Desventaja ante la competencia-desprestigio de imagen
- Cambios en el entorno de operación

b. Evaluación de riesgos.- La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas continuaran cambiando la cual permitirá disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

2.2.2.3 Actividad de control

Son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos.

Tipos de actividades de control:

a. Revisiones de alto nivel: se realizan sobre el desempeño actual que tiene la organización frente a presupuestos, pronósticos, periodos anteriores y competidores.

b. Funciones directas o actividades administrativas: dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.

c. Procesamiento de información: se implementan una variedad de controles para verificar que estén completos y que estén autorizadas las transacciones. Los datos que ingresan están sujetos a chequeo con los archivos de control.

d. Controles físicos: equipos, inventarios, valores y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica, son contados y comparados con las cantidades presentadas en sus registros.

e. Indicadores de desempeño: relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos, tanto operacionales como financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

2.2.2.4. Información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades.

El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, el cual hace posible operar y controlar el

negocio. Las organizaciones se relacionan no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones. Debe existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

2.2.2.5. Supervisión y control

El monitoreo o supervisión asegura que el control interno continúe operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias.

2.2.3 Objetivos del control interno

Mantilla (2014) en su libro sobre el control interno – Método COSO deduce que es un proceso ejecutado por el consejo de directores la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad en la información.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las investigaciones del autor manifiesta que el control interno según COSO es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

a) Efectividad y eficiencia de las operaciones: La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los activos, ya que eficiencia es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados.

b) Confiabilidad de la información financiera: La segunda categoría se relaciona con la preparación de estados financieros de publicación confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados.

c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: La tercera categoría se refiere al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías orientan las diferentes necesidades y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

2.2.4 Tipos de control interno

Samuel (2010) establece que hay 4 tipos de control que son:

a. Control interno administrativo.

Los controles administrativos incluyen el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.

b. Control interno estratégico.

Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.

c. Control interno contable.

Los controles contables incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

d. El control interno operacional

El control operacional es el proceso consistente en asegurar que las tareas específicas se cumplan en forma eficaz y eficiente. El control de las tareas se orienta a la transacción; es decir, se refiere al control de tareas individuales. Las reglas que se han de cumplir durante la realización de tales tareas se prescriben como parte del proceso de control de gestión.

2.2.5 Importancia del control interno

Beltrán (2014) determina que el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ayudando a cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

2.2.6 Teorías de la empresa

Antonorci (2014) define a la empresa como una organización humana creada y mantenida para realizar fines de producción de bienes o de prestación de servicios. Se puede considerar la empresa como una organización, como un sistema de partes interrelacionadas, en el cual todos los componentes deben estar integradas armónicamente, para el logro eficiente de sus objetivos.

Las empresas constituyen la base de la actividad de un país, inmersa en un proceso político, económico, social y cultural, generadora de ingresos y fuentes de empleo, en el cual se debe evaluar periódicamente por medio de sus inventarios utilizando cualquiera de sus métodos con el fin de determinar su desempeño económico y financiero.

Thompson (2014) establece que existen 5 tipos de empresas:

2.2.6.1 Según el sector de actividad

Empresas del sector primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

Empresas del sector secundario o industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

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

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

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

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

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

Empresas del sector terciario o de servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.6.2 Según el tamaño

Grandes empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado.

Medianas empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

Pequeñas empresas: Son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

2.2.6.3. Según la propiedad del capital

Empresa privada: La propiedad del capital está en manos privadas.

Empresa pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

Empresa mixta: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

2.2.6.4 Según el ámbito de actividad

Empresas locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

Empresas provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

Empresas regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

Empresas nacionales: Sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

Empresas multinacionales: Sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.6.5. Según el destino de los beneficios.

Empresas con ánimo de lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

Empresas sin ánimo de lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

2.2.6.6. Según la forma jurídica.

Unipersonal: El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.

Sociedad colectiva: En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

Cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

Comanditarias: Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.

Sociedad de responsabilidad limitada: Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

Sociedad anónima: Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

Empresas de propiedad individual: Por lo general, este tipo de empresa se halla constituida por el profesional, el artesano o el comerciante que opera por su cuenta un despacho, un taller o una tienda.

Sociedad colectiva: Dos o más personas cualesquiera pueden unirse y formar una sociedad colectiva. Cada una acuerda aportar parte del trabajo y del capital, quedarse con un porcentaje de los beneficios y compartir, desde luego, las pérdidas o las deudas. La sociedad colectiva se caracteriza por tener socios que responden solidaria e ilimitadamente por las deudas de la sociedad

Sociedad anónima: Es una entidad jurídica independiente y, de hecho, es una persona jurídica que puede comprar, vender, pedir créditos, producir bienes y servicios y firmar contratos. Disfruta además, de responsabilidad limitada, lo que quiere decir que la inversión y la exposición financiera de cada propietario en ella se limitan estrictamente a una cantidad específica. Este tipo de empresa, se caracteriza por incorporar a muchos socios accionistas quienes aportan dinero para formar un capital social cuyo monto posibilita realizar operaciones que serían imposibles para el organizador en forma individual.

Las características de la sociedad anónima son:

- El capital está representado por acciones.
- Los accionistas o socios que la forman, frente a las obligaciones contraídas tienen una responsabilidad limitada.
- Son estrictamente sociedades de capitales; el número de sus accionistas es ilimitado, y esto le permite reunir y utilizar los capitales de muchas personas.
- Tiene existencia ilimitada, la muerte o la incapacidad de algunos de sus socios no implica la disolución de la sociedad.
- La razón social debe ser adecuada al objeto para el cual se ha constituido; no se designa con el nombre de los socios.

2.2.7 Teorías de los sectores productivos

Fernández (2014) establece que hay 5 sectores productivos:

2.2.7.1 Sector primario.

El sector primario está formado por actividades económicas relacionadas con la transformación de los recursos naturales en productos primarios no elaborados. Usualmente, los productos primarios son utilizados como materia prima en otros procesos de producción en las producciones industriales. Las principales actividades del sector primario son la agricultura, la minería, la ganadería, la silvicultura, la apicultura, la acuicultura, la caza, la pesca y piscicultura. Aunque algunos consideran a la minería parte del sector industrial.

2.2.7.2 Sector secundario

El sector secundario reúne la actividad artesanal e industrial manufacturera, mediante las cuales los bienes provenientes del sector primario son transformados en nuevos productos. Abarca también la industria de bienes de producción, tales como materias primas artificiales, herramientas, maquinarias, etc.

2.2.7.3 Sector terciario

El sector terciario se dedica, sobre todo, a ofrecer servicios a la sociedad, a las personas y a las empresas, lo cual significa una gama muy amplia de actividades que está en constante aumento. Esta heterogeneidad abarca desde el comercio más pequeño, hasta las altas finanzas o el estado. Es un sector que no produce bienes, pero que es fundamental

en una sociedad capitalista desarrollada. Su labor consiste en proporcionar a la población todos los productos que fabrica la industria, obtiene la agricultura e incluso el propio sector servicios.

2.2.7.4 Sector cuaternario o de información

El sector cuaternario es un sector de reciente concepción que complementa a los tres sectores tradicionales, con actividades relacionadas con el valor intangible de la información, abarcando la gestión y la distribución de dicha información. Dentro de este sector se engloban actividades especializadas de investigación, desarrollo, innovación e información. Este nuevo enfoque surge del concepto de sociedad de la información o sociedad del conocimiento, cuyos antecedentes se remontan al concepto de sociedad postindustrial.

2.2.7.5 Sector quinario

Algunos autores hablan de un quinto sector, relativo a los servicios sin ánimo de lucro relacionados con la cultura, la educación, el arte y el entretenimiento.

2.2.8 Teorías de las MYPE

LEY N° 28015: Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeña Empresa (Promulgada el 3 de Julio del 2003)

El artículo 4° del Decreto Supremo N° 007-2008-TR - Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Ley MYPE), define a la micro y pequeña empresa como “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

A) El número total de trabajadores:

- La microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive

- La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores

inclusive B) Niveles de ventas anuales:

- La microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT

- La pequeña empresa a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Ley N° 30056 que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo económico productivo y crecimiento empresarial.

El 02 de Julio 2013 se publicó en el Diario Oficial El Peruano la Ley N° 30056, la misma que incorpora importantes modificaciones a diversas leyes en el ámbito tributario, laboral y otras disposiciones legales de carácter general.

El título II de la Norma en mención modifica la denominación original de la Ley MYPE de la norma por el Texto Único Ordenado de la Ley del Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial.

Las principales modificaciones a la LEY MYPE son:

a. La nueva norma sólo utiliza como parámetro para determinar quiénes deben ser considerados Micros, Pequeñas o Medianas Empresas los volúmenes de ventas anuales, descartando como criterio el número de trabajadores que utilizaba la norma original

b. La Nueva Empresa considera:

- Micro Empresa: Ventas Anuales hasta un máximo de 150 UIT (577,500 nuevos soles)
- Pequeña Empresa de 150 UIT (577,500 Nuevos soles) hasta 1,700 UIT (6 millones 545 mil soles)
- Mediana Empresa de 1,700 UIT (6 millones 545 mil soles) hasta 2,300 UIT (8 millones 855 mil soles)

c. La Nueva Norma establece que el Régimen Laboral Especial contemplado en la ley MYPE es de naturaleza permanente y sólo aplicable a las micro y pequeñas empresas no a las mediana empresa

d. La Nueva Norma prorroga por tres años el Régimen Laboral Especial de la microempresa creado mediante Ley 28015, Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeña empresa. La norma permite que las microempresas, trabajadores y conductores puedan acordar por escrito, durante dicha prórroga, su acogimiento al

régimen laboral regulado por el Decreto Legislativo 1086- Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente, LEY MYPE

e. El Registro de Micros y Pequeñas Empresas (REMYPE), administrado por el Ministerio de Trabajo, a partir de la reglamentación de la Nueva Norma será Administrado por la SUNAT

f. La nueva norma modifica la Ley del Impuesto a la Renta, estableciendo que los perceptores de rentas de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales no superen las 150 UIT, deberían llevar como mínimo un Registro de Ventas, un Registro de Compras y Libro Diario Formato simplificado.

g. La nueva norma crea el Nuevo Régimen Único Simplificado el mismo que comprenderá a las EIRL, antes sólo era de aplicación a las personas naturales, no a las jurídicas.

2.2.9 Importancia de las MYPE

Para **Sandoval (2012)**, las MYPES constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el Perú, crea empleo alrededor del 75% de la PEA y genera riqueza en más de 45% del PBI. La importancia de la MYPE en la economía del país es relativa al desarrollo del país ya que según se sabe que en el Perú el 98% de empresas son MYPES y por ende contribuyen a la reducción de la pobreza y constituyen el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.

2.2.10 Importancia del control interno en una empresa comercial

Según **Salazar (2012)**, el sector comercial, creció en el año 2013 en un 5,5 % determinando que toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos. El

control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa establecerá un sistema de control interno que permitirá que se cumplan las funciones para cada miembro de la empresa y los objetivos que se ha trazado para llegar al éxito.

Una empresa comercial que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%. El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. Al aplicar un procedimiento de control interno se analizan si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varían según el giro de la entidad y del tipo de control aplicado.

El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según estudios la eficiencia de los controles interno se pueden apreciar en un 80% de su aplicación. Por otro lado el 77% de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno.

2.2.11 Descripción de la empresa del caso

La empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L, con RUC 20531691980 ubicada en la Prolg. Pardo Nro. 1898 Int. A (entre Ica y Pardo) de la ciudad de Chimbote, dedicada a la venta de partes, piezas y accesorios automovilísticos. Bajo la representación del señor Tomás Marín Abanto, quien actualmente es el gerente general de la empresa. Inicio con un capital social de S/.30,000.00 nuevos soles divididos. Se constituyó como una Empresa de Responsabilidad Limitada el 01 de Julio del 2009. La empresa se encuentra gravada principalmente por El Régimen General del Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas, observadas en las siguientes normativas:

- La ley del impuesto a la Renta: Decreto Legislativo N° 774, vigente desde el 01.01.94. Texto único ordenado del I.R. Decreto Supremo N° 054-99 EF (publicado el 14.04.99). El Impuesto a la renta anual es de 28 %.
- Art. 65 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, sobre la obligación de llevar libros y registros contables.
- El I.G.V. está normado por el Decreto Legislativo N° 821 vigente desde el 24.04.96. Texto único ordenado Decreto Supremo N° 055-99 EF publicado el 16.04.99).El Impuesto General a las Ventas es de 16% Impuesto de Promoción Municipal que es del 2 % siendo un total del 18%.
- Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT (24/01/1999), Reglamento de Comprobantes de Pago.
- Resolución de Superintendencia N° 025-97/SUNAT (20/03/1997)

2.3. Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control

Según **Koontz y O'Donnell (2014)**, el control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Asimismo, control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajusten a los planes.

2.3.2 Definición de sistema de control

Según **Meléndez (2009)**, un sistema de control comprende la estructura organizacional, las políticas y procedimientos adoptados por las firmas para proveer una seguridad razonable de que se están cumpliendo las normas profesionales. El sistema de control de calidad debe ser integral y diseñado apropiadamente de acuerdo con la estructura organizacional de las firmas, sus políticas y la naturaleza de sus prácticas.

2.3.3 Definición de control interno

Para Catácora (1996) 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".

2.3.4 Definición de micro y pequeña empresa

La Ley 28015, en el artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice: La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto 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).

2.3.5 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.

2.3.6 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 (se encargan de vender productos a cambio de una comisión).

2.3.7 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 o negocios. 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 gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.

2.3.8 Definición de sectores productivo

Según el **Instituto Peruano de Economía (2014)**, en la economía existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que el trabajo de investigación fue bibliográfico-documental y de caso, no tuvo población.

3.2.2. Muestra

Dado que el trabajo de investigación fue bibliográfico-documental y de caso, no tuvo muestra.

3.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables

No se aplicó por tratarse de una investigación bibliográfica documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1. Técnicas

En el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista.

3.4.2 Instrumentos

En el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas y cuestionario.

3.4 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

_ Para conseguir el objetivo específico 1, se utilizó la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procuró encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.

_ Para conseguir el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.

_ Para conseguir el objetivo 3, se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

La matriz de consistencia lógica se encuentra en el anexo 01.

3.7 Principios éticos

No aplica.

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 del sector comercio del Perú, 2015.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mandujano (2014)	Establece que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.
Samaniego (2013)	Afirma que el control interno permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores los resultados de la marcha, considerando que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento.
Cabello (2013)	Señala que el control interno es una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, que coadyuva a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y

cuidando la gestión administrativa y contable. Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos.

Vargas & Ramírez (2014).

Determinan que el control interno 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 empresarial.

Blas (2013)

Establece que el control interno permite demostrar los puntos críticos de la empresa, estableciendo lineamientos de control que permitan entregar una información confiable a los directivos, desarrollar una estrategia en base a los objetivos planteados permitiendo desarrollar medidas preventivas que se ajusten a las necesidades de la empresa.

Crisoles (2014)

Determina que por medio de la implementación del Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente sus operaciones. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al establecer

parámetros 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.

Obispo (2013)

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

Miranda (2014)

Afirma que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

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

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales de la investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL” de Chimbote, 2015.

CUADRO 02

ITEMS	RESULTADOS	
	Si	No
¿La empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
1.- AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la organización?	X	
1.2 ¿La empresa apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	X	
1.3 ¿La empresa suministra información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos?	X	
1.4 ¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados?	X	
1.5 ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
1.6 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	X	
1.7 ¿Se evalúan periódicamente el plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?	X	
1.8 ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?	X	
1.9 ¿La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?	X	
1.10 ¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	X	

- 2.2 ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades? **X**
- 2.3 ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)? **X**
- 2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados? **X**
- 2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? **X**
- 2.6 ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa? **X**
- 2.7 Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos **X**
- 2.8 Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos **X**
- 2.9 ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno? **X**
- 2.10 ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia? **X**

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades? **X**
- 3.2 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos? **X**
- 3.3 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones? **X**

3.4 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	X
3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?	X
3.6 ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	X
3.7 ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?	X
3.8 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o pérdida?	X
3.9 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias	X
3.10 ¿La entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales?	X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
4.1 ¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X
4.2 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X
4.4 ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?	X
4.5 ¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?	X
4.6 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X
4.7 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?	X

4.8	¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?	X
4.9	¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X
4.10	¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?	X
5. SUPERVISIÓN		
5.1	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?	X
5.2	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?	X
5.3	¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?	X
5.4	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X
5.5	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
5.6	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.	X
5.8	¿Se implementan recomendaciones con respecto a las autoevaluaciones realizadas?	X
5.9	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?	X
5.10	¿Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL” de Chimbote, 2015.

CUADRO 03

RESULTADOS			
ELEMENTO DE OBJ. ESPECÍFICO 1 COMPARACIÓN	OBJ. ESPECÍFICO 2	RESULTADOS	
Ambiente de Control	Los manuales administrativos, y contables protegen los recursos de la empresa, garantizando la eficiencia, eficacia y economía facilitando la correcta ejecución de operaciones (Rojas, 2013).	La empresa cuenta con un organigrama, manual de organización y funciones, políticas y procedimientos <i>(Pregunta 1.2)</i> . La entidad cuenta con un esquema de procesos donde se refleja las actividades a realizar lo cual facilita el cumplimiento de objetivos, eficiencia operacional y confiabilidad de la información financiera <i>(Pregunta 1.5)</i> .	Sí coinciden Sí coinciden
Evaluación de Riesgos	Los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y	La empresa Repuestos Marín E.I.R.L cuenta con la evaluación de riesgos lo cual define las fortalezas y debilidades	Sí coinciden

	<p>crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable (Cabello, 2013).</p>	<p>de la organización (pregunta 2.2).</p> <p>La entidad busca tener resultados eficientes para poder disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión. (Pregunta 2.5)</p>	Sí coinciden
Actividades de Control	<p>Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar la efectiva administración, lo cual garantiza las acciones necesarias para mitigar riesgos (Claros y León, 2012).</p>	<p>La empresa no ha establecido políticas y procedimientos para la utilización y protección de recursos (Pregunta 3.2).</p> <p>La empresa no realiza revisiones para verificar el desempeño de la organización, tampoco implementan controles físicos de sus activos lo cual impide la veracidad de la información (Pregunta 3.6).</p> <p>En caso de presentarse deficiencias la empresa no efectúa las correcciones necesarias provocando riesgo para la organización (Pregunta 3.9).</p>	<p>No coinciden</p> <p>No coinciden</p> <p>No coinciden</p>

Información y Comunicación	<p>La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades (Claros y León, 2012).</p>	<p>La empresa brinda la información identificada y comunicada en su momento de manera que todos sus trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades (<i>pregunta 4.1</i>).</p> <p>Se difunden los manuales de organización y funciones permitiendo la comunicación interna entre sus colaboradores (<i>Pregunta 4.5</i>).</p>	Sí coinciden
Supervisión	<p>La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede</p>	<p>La empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L carece de un sistema de control que permita seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones concurrentes para determinar si los componentes de control interno están presentes y</p>	No coinciden

<p>llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización (Romero, 2014).</p>	<p>funcionando (<i>Pregunta 5.3</i>). No se comunican las deficiencias y problemas detectados de manera oportuna a las partes responsables para aplicar medidas correctivas (<i>Pregunta 5.4</i>).</p>	<p>No coinciden</p>
	<p>La empresa no realiza actividades de supervisión continua y evaluaciones periódicas para la evaluación del control interno (<i>Pregunta 5.5</i>).</p>	<p>No coinciden</p>

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

Análisis de los resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Vargas & Ramírez (2014), Mandujano (2014), Miranda (2014), Crisoles (2014) y Obizpo (2013) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno contribuye al incremento razonable de logro de objetivos, eficiencia y eficacia en las operaciones, cumplimiento de leyes y reglamentos; asimismo, permite que los procesos sean más eficientes y óptimos, lo que mejora la gestión de las empresas comerciales del Perú. Estos resultados también coinciden con los resultados de los siguientes autores de los antecedentes internacionales: **Advencia (2010) y Rojas (2013)** quienes establecen que el control interno es indispensable en cada organización, permite el cumplimiento de objetivos y metas, garantizando una gestión eficiente y eficaz. Estos resultados también coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de: **Meiggs & Larsen (2014), Beltrán (2014) y Mantilla (2014).**

Por otro lado, **Blas (2013), Samaniego (2013) y Cabello (2013)** establecen que el control interno permite la adopción oportuna de métodos preventivos para mitigar riesgos e implementar las actividades idóneas que coadyuven a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. Estos resultados coinciden con los autores de los antecedentes internacionales: **Alcave & Meniz (2014) y Olmedillo (2010)** quienes establecen que el control interno permite establecer los lineamientos de control en la adopción de medidas preventivas que permiten contrarrestar los riesgos.

Finalmente, estos resultados también coinciden con lo que establece **Rodríguez (2010)**, quien afirma que el control interno consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos para determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, permitiendo disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 10 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%, la totalidad son SI; lo cual refleja que la institución sí le está dando la importancia necesaria para que exista un buen ambiente de control. Este resultado concuerda con lo establecido en las

bases teóricas de **la Contraloría General de la República (2014)**, donde se señala que este componente del control interno es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 10 preguntas realizadas al gerente del caso en estudio las cuales representan el 100%, la totalidad son SI; lo cual refleja que los resultados que se obtuvieron en la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL, señalan que los objetivos se están cumpliendo de manera oportuna a través de la identificación y la valoración de los riesgos, lo cual permite el cumplimiento de objetivos de la organización, estos resultados concuerdan con lo que establece **el Informe COSO**, en donde se determina que la evaluación de riesgos permite identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales

Respecto al componente actividades de control

De las 10 preguntas realizadas al gerente del caso estudiado, las cuales representan el 100%, el 10% de las respuestas son SI, y el 90% son NO, lo cual refleja que en la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L, no está cumpliendo con las políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos, siendo la parte más vulnerable en control de inventarios, tampoco se realiza un seguimiento de las actividades con el fin de verificar que se estén desarrollando de manera eficiente, resultado contradictorio a lo que establece **la Contraloría General de la República (2014)**, quien determina que las actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar su cumplimiento.

Respecto al componente información y comunicación

De las 10 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso, las cuales representan el 100%, el 90 % de las respuestas son SI y el 10% son NO, lo cual refleja que en la empresa “Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L”, brinda una adecuada información y comunicación entre sus colaboradores que garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades establecidas en el manual de organización y funciones (MOF), lo cual

genera eficiencia en los procesos y reportes de información, estos resultados concuerdan con lo que establece **la Contraloría General de la República (2014)**, quien determina que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. Asimismo, determina que la comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

Respecto al componente supervisión

De las 10 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso, las cuales representan el 100%, el 80 % dio como respuesta NO y el 20% dio como respuesta SÍ, lo cual indica que la empresa en estudio no cumple con el componente de supervisión y control, situación que pone en riesgo a la organización, puesto que no se realizan evaluaciones pertinentes para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando. Según el informe COSO este componente permite evaluar si el entorno de control es satisfactorio, si la evaluación de riesgos es oportuna y precisa, y si las operaciones de control son apropiadas y precisas.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

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

Respecto al componente ambiente de control

Rojas (2013) afirma que la elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contables, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa cuenta con la implementación de un organigrama, manual de organización y funciones; asimismo, cuenta con un esquema de procesos que facilita la correcta ejecución de sus operaciones.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgos, sí coinciden, pues la empresa busca disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión, tal como lo establece Cabello (2013), quien afirma que los controles internos en todas las empresas comerciales, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuva a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a que el control interno debería existir en todas las áreas de la empresa, no coinciden, pues la empresa no está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración, que contribuya a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y la ejecución de los objetivos de la entidad; sin embargo, **Claros y León (2012)** afirman que las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar la efectiva administración, lo cual garantiza las acciones necesarias para mitigar riesgos.

Respecto a información y comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden en que la empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus funciones, así como lo establecen **Claros y León (2012)**, al indicar que la entidad debe contar con sistemas de información eficientes y orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad; para así lograr su manejo y control de la misma de manera eficiente. La información por lo tanto, debe poseer adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización y sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y control, no coinciden, pues en la empresa no realizan el monitoreo del cumplimiento de las funciones, trayendo como consecuencia riesgos y errores; situación que es desfavorable para la empresa, ya que esto origina el retraso y el incumplimiento de los objetivos trazados; asimismo, Samaniego (2013) afirma que el control interno bien canalizado juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa, porque a través del control interno permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas; además, es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa, los resultados de la marcha de la misma. Lo cual tiene relación con lo expuesto por Romero (2014), para quien la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para contribuir con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación adecuados.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores.

Por otro lado, todos los trabajos revisados inciden más en los aspectos teóricos del control interno y no en los aspectos cuantitativos de dicho control. Por lo tanto, no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Dado que los trabajos sólo se limitan a describir la variable en estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que el control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 29 (58%) respuestas son afirmativas y el resto 21 (42%) han sido negativas; por lo tanto, se puede inferir que la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL”, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno.

Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de su inventario de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros.

En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa del caso de la presente investigación, se puede inferir que tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL” de Chimbote, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, porque no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular.

Conclusión general

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas.

Asimismo, y dado que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Advensia, R. (2010). Revista virtual de estudiantes de Contabilidad. El control interno como solución a las prácticas fraudulentas en las empresas de la ciudad de Medellín.

Aldave, J. y Meniz, B. (2007). Auditoria en la administración pública. Control interno.

Alvarado, M. & Tuquiñahui Paute S. (2011) “*Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*”. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca – Ecuador. Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Arbulú, J. Características e importancia de la PYME en nuestra economía. Recuperado de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>

Barragán, M. (2014). El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath.

Recuperado de:

<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>.

Beltrán, L. (2014). El control interno, una herramienta de gestión gerencial. Publicado en el tiempo.com. El 02 de marzo de 2007. Profesor del Estado de Colombia. (Tomado el 22 de abril de 2014 a horas, 4:25 p.m. – Chimbote). Disponible en: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-763407>.

Blas, A. (2013). *Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa A&V Inversiones SAC*. Universidad Nacional de Trujillo. Disponible en:

<http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/757/Blasaguirre.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cabello, J. (2013) *Importancia del Control Interno en la Gestión de las empresas comerciales*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033518>

Catácora (1996) Obtenido de: Contraloría General de la República (2014). Control interno. Recuperado de:

<https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruptcion/controlinterno.html>

Cheng, C. (2014), En su libro: *El Control Interno Efectivo*. 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)

Chacón, W. (2002). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>.

Contraloría General de la República (2014). Recuperado de: <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>

Cordero, J. (2014) Importancia del Control Interno. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos84/importancia-del-control-interno-sector-publico/importancia-del-control-interno-sector-publico.shtml>

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>

Definición de Empresas Comerciales. (Tomado el 12 de setiembre de 2013) URL disponible en: <http://www.navactiva.com/es/asesoria/empresas-comercialesindustriales->

Diario Oficial el Peruano. Producción y empleo informal en el Perú. Recuperado de: http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1154/libro.pdf

El Informe del Committee Of Sponsoring Organizations of de Treadway Commission (COSO) Recuperado de: http://www.contabilidad.com.py/articulos_75_informe-coso-historia.html

Flores, Y. & Ibarra, G. (2006) *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. Pachuga: Universidad Autónoma del estado de Hidalgo. Recuperado de: <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf;jsessionid=A56D5BEBFD5342D48E8351D444EEB152?sequence=4>

García, G. (2014). *El Control Interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana- Piura.*

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Piura. Obtenido de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035520>

Guevara, P. & Gañan, V. (2015) *Propuesta de mejora del Sistema de Control Interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa Electro Instalaciones A&A de la Ciudad de Cuenca. Período 2014.*

Universidad de Cuenca- Ecuador Recuperado de:
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21590/1/TESIS.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)

Guzmán, G. (2014). Libro: La Auditoría interna en el proceso administrativo – Pág.31. Obtenido de:

<http://ageconsearch.umn.edu/bitstream/155123/2/5.%20Ctrl%20de%20una%20Org%20Prod%20de%20Caf%C3%A9%20CHIAPAS.pdf>

Hurtado (2013). *El control Interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.* Universidad Nacional de Trujillo. Disponible en:

http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lecunoa, M. (2013). Eficiencia y eficacia en una empresa. Tomado el 17 de setiembre de 2014. URL disponible en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Eficiencia-yEficaciaEnUnaEmpresa/202066.html>

Mandujano, E. (2014). *El Control Interno y su importancia en las Pymes en el Perú ,2014.*

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034156>

Meigs, W. & Larsen, G. (1994) Obtenido de: <http://www.oocities.org/es/amadisemorales/STG/T2.htm>. Consultado 18/07/14

Meléndez, J. (2009). Control Interno. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Miranda, S. (2014). “El control interno y su implementación en las MYPES en el Perú, 2014” Presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima. Obtenida de: [file:///C:/Users/HilD4/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(9\).pdf](file:///C:/Users/HilD4/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(9).pdf)

Obizpo, D. (2013). Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

Olmedillo, M. (2010). *Sistema del Control Interno en las empresas de Repuestos Automotrices del Municipio de Valera, Estado Trujillo*. Disponible en: http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2012-09-27T05:51:39Z-1801/Publico/olmedillomaryelin.pdf

Perassi, L. (2013). El control interno para agregar valor en las empresas. Publicado por la revista cpcecba.org.ar el día jueves 10 de octubre de 2013 – Argentina. (Tomado el 22 de marzo de 2014). Disponible en: <http://www.cpcecba.org.ar/noticias.asp?idn=8507>

Ramón, J. (2014). *El control interno en las empresas privadas*. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>

Rojas, W. (2013) *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Universidad de San Carlos de Guatemala. Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Romero, J. (2014). El Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Samaniego, M. (2013). *Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo- Lima.* Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Sánchez, A. (2012). *Implementación de un Sistema de Control Interno de la empresa Vidriería Limatambo SAC y el efecto en su situación económica y financiera.*

Universidad Nacional de Trujillo. Disponible en: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/757/paredes_alexandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, E. (2013) *La optimización del Sistema de Control Interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027797>

Sandoval (2012). *El régimen legal peruano de las micro y pequeñas empresas y su impacto en el desarrollo Nacional.* Recuperado de: http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/315406/2/sandoval_ck-pub.pdf

Toledo Adnely & Yera Yacomino (2014). *Evaluación del sistema de control interno en la empresa El Tablón.* Recuperado de: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2011/ayj1.htm>

Tovar (2013). *Propuesta de control interno en las cuentas por pagar de la Empresa Comercial Rojas Trading Importaciones SAC.* Recuperado de: http://conacin.upeu.edu.pe/wp-content/uploads/2014/10/CEm_3110.pdf

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/VARGASDIANACONTROINTERNOGESTIONCOMERCIAL.pdf>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia lógica

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú. Caso: Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015.</p>	<p>1.- Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015. 2.- Determinar y describir las características del control interno de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. 3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015.</p>

6.2.2 Anexo 02: Fichas Bibliográficas



FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO _____
 Y SUBTITULO: _____
 _____ LUGAR DE _____ AÑO _____
 EDICIÓN: _____
 EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE _____
 PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO _____
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____
 QUE OTORGA EL _____
 NIVEL ACADEMICO: _____
 _____ NOMBRE DEL ASESOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA OBRA: _____
 OBRA: _____

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

CUESTIONARIO

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L DE CHIMBOTE, 2015. La información que brinde será utilizado solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su importante colaboración.

AMBIENTE DE CONTROL

1.- ¿En su opinión es apropiado el ambiente de control en la Micro Empresa donde trabaja?

Sí

No

2.- La empresa suministra información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos?

Sí

No

3.- ¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o Mejorados?

Sí

No

4.- ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?

Sí

No

5.- ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?

Sí

No

6.- ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?

Sí

No

7.- ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

Sí

No

8.- ¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo

Sí

No

9.- ¿Se evalúan periódicamente el plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?

Sí

No

10.- ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?

Sí

No

EVALUACIÓN DE RIESGOS

1.- ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

Sí

No

2.- ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Sí

No

3.- En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)

Sí

No

4.- En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados

Sí

No

5.- Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados

Sí

No

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

Sí

No

7.- Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos

Sí

No

8.- Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos

Sí

No

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

Sí

No

10.- ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia?

Sí

No

ACTIVIDADES DE CONTROL

1.- ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?

Sí

No

2.- ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?

Sí

No

3.- ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?

Sí

No

4.- Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

Sí

No

5.- Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

Sí

No

6. Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

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

Sí

No

8.- ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o pérdida?

Sí

No

9.- Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias

Sí

No

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

Sí

No

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1.- Precise Ud. si en su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores.

Sí

No

2.- Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades

Sí

No

3.- ¿La información interna y externa que maneja la empresa resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

Sí

No

4.- ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento

Sí

No

5.- ¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?

Sí No

6.- La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones

Sí No

7.- La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación

Sí No

8.- Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante

Sí No

9.- Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna

Sí No

10.- Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas

Sí No

SUPERVISIÓN

1. ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?

Sí No

2. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

Sí No

3. ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?

Sí No

4. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Sí No

5. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Sí No

6.- En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.

Sí No

7.- Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas

Sí

No

8.- Se implementan recomendaciones con respecto a las autoevaluaciones realizadas

Sí

No

9.- ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?

Sí

No

10.- Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.

Sí

No

Chimbote, 16 de noviembre del 2015.