

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "ASESORÍA, INVERSIONES
Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L." – SANTA, 2017.

CHARACTERIZATION OF THE INTERNAL CONTROL OF THE COMPANIES OF
THE SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASE COMPANY "CONSULTANCY,
INVESTMENTS AND SERVICES N.C.F. E.I.R.L." - SANTA, 2017.

Keyla Diana Pajuelo Manrique¹

Mgr. Maribel Manrique Plácido²

RESSUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2017. La investigación fue descriptiva, no experimental-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, la entrevista y el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores citados establecen en las empresas del sector comercio del Perú carecen de sistema de control interno, ya que no cuentan con un manual de organizaciones y funciones. Respecto al objetivo específico 2: Se pudo determinar que la empresa del caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno, ni con un manual de organización implementado, generando riesgos en sus actividades que realizan a diario. Respecto al objetivo específico 3: La mayoría de los elementos de comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2; coinciden ya que en la

¹ Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

² Contador público, Magister en tributación, docente investigador de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

la gran mayoría de las empresas comerciales no cuenta con un sistema de control interno. Finalmente se concluye que la implementación de un sistema de control interno ayuda a las empresas a corregir errores y regularidades que puedan existir dentro de sus actividades diarias; sin embargo, en el caso de estudio la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado.

Palabra clave: Control Interno, Empresas y Sector Comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of internal control in the company of the Peruvian commerce sector and the company Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L - Santa, 2017. The research was descriptive, not experimental-bibliographic-documentary and case-based; for the counting of the information refers to the bibliographic review technique, the interview and the instrument. following results: Respect for specific objective 1: Most of the authors cited Companies in the commerce sector of Peru lack the internal control system, which do not have a manual of functions and functions. Respect to specific objective 2: It has been determined that the company does not have an internal control system, nor an organization manual implemented, nor a risk in its activities that make a journal. Respect to specific objective 3: Most of the elements of comparison of the results of specific objective 1 and 2; they coincide since in the vast majority of commercial companies they do not have internal control systems. Finally, it is concluded that the application of an internal control system helps companies correct errors and regularities that may exist within their daily activities, however, in the case of study, the company does not have an internal control system implemented.

Keyword: Internal Control, Companies and Trade Sector.

INTRODUCCIÓN

En Estados Unidos en el año 1985 se constituyó el informe COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), por instituciones de reconocido prestigio y relevancia en el contorno del control y auditoría interna, tanto como el sector público como el privado, con el único propósito de reconocer las causas que originan la presentación financiera falsa o fraudulenta y así expresar las recomendaciones que garanticen la máxima transparencia informativa en este sentido. Por lo tanto, el informe COSO ha sido incorporado a la gestión empresarial tanto en el ámbito del sector privado como el público **(Gámez, 2010)**.

En cambio, la Unión Europea, cuenta con un control interno y externo, con la finalidad de que el establecimiento de mecanismos de coordinación en el ejercicio de las tareas de control se eviten solapamientos y duplicidades y, bajo ese aspecto, se hace indispensable el progreso de la auditoría única, uno de cuyos primeros exponentes es la recientemente creada Comisión General de Coordinación **(Pérez, 2008)**.

En cambio, en América Latina en el país de Ecuador el control interno en cada una de las Empresas se identifica con la gran asociación metódica que la parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas hay trucos y errores relacionados con el dinero. Las razones para el control interno son fundamentalmente en el impedimento, preventivo y, por último, remedial. Es por ello que el Control Interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento posible de un elemento, ya que puede disminuir completamente el nivel de riesgos a los que las organizaciones son expuestas. La razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de extorsión y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, esto puede superarse aplicando una serie de propuestas que se suman a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos y contables **(Camacho, Gil & Paredes, 2017)**.

En Colombia el Modelo o Estándar de Control Interno proporciona la estructura básica para evaluar la estrategia, la gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo, y aunque promueve una estructura uniforme, puede ser adaptada a las necesidades específicas de cada entidad, a sus objetivos, estructura, tamaño, procesos y servicios que suministran. Es por ello El MECI (Modelo Estándar

de Control Interno) concibe el Control Interno como un conjunto de elementos interrelacionados, donde intervienen todos los servidores de la entidad, como responsables del control en el ejercicio de sus actividades; busca garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos institucionales y la contribución de éstos a los fines esenciales de las entidades; a su vez, persigue la coordinación de las acciones, la fluidez de la información y comunicación, anticipando y corrigiendo, de manera oportuna, las debilidades que se presentan en el quehacer institucional **(Mendez, Rueda & Nuñez, 2014)**.

En el Perú, el control interno es aplicado en las entidades del estado y entidades individuales: la emisión de normas, la adopción e implementación y supervisión en las entidades del estado es efectuado por la Contraloría General de la Republica y en las empresas individuales es implantado, adoptado dichos controles por las alta dirección, la gerencia o la administración en consecuencia el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, transparencia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores, como Salazar (2012) y Chiavenato I. (1997). En cuando el control interno en la región señala que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en 15 % los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en 25 % **(Obispo, 2015)**.

Por otro lado, en Chimbote, donde se desarrolla nuestra investigación nos hace mención que el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, promoviendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa **(Ramírez, 2015)**.

Entonces como ya hemos mencionado anteriormente distintos países del mundo tienen diferentes formas en cómo llevar a cabo un sistema de control interno, es por

ello que el enunciado es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa, 2017?**

Para dar respuesta al problema se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa, 2017. Para lograr realizar y demostrar el objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2017.

En cuanto a la investigación se justifica porque permitirá el nivel descriptivo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “ASESORÍA, INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.” – Santa, 2017, puesto que en este sector y rubro son de constante crecimiento.

Así mismo la metodología utilizada fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, aplicándose técnicas e instrumentos de investigación como las fichas bibliográficas y un cuestionario. Los principales resultados fueron: que la mayoría de las empresas comerciales y de la empresa del caso de estudio no cuentan con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones que ayuden a mejorar las deficiencias encontradas en sus actividades diarias. Por lo tanto se llegó a la siguiente conclusión que al implementar un sistema de control interno ayudara a las empresas corregir sus errores e irregularidades que puedan existir en sus actividades diarias y así mejorar sus deficiencias encontradas.

Así mismo se justifica por que la empresa va a conocer el grado de deficiencias que existe dentro de su empresa y pueda mejorarla o corregirlos.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de guía metodológica y antecedente para otros autores que realicen trabajos parecidos ya sea por los estudiantes de la universidad y otros ámbitos de la región o del país y así mismo este trabajo investigación me permitirá obtener mi grado de bachiller de Contador Público.

MATERIALES Y MÉTODOS

La metodología de la investigación fue de tipo descriptivo, nivel cualitativo y diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La población de la investigación fue todas las empresas comerciales del Perú; y como muestra se tomó a la a la empresa comercial Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2017. En la recolección de datos se utilizó como técnica la entrevista; y como instrumento se utilizó un cuestionario. Así mismo esta investigación está refrendado por principios éticos; los cuales son considerados en el cumplimiento del principio legal y ético que permita garantizar la Originalidad de la investigación. Además, los derechos de Propiedad intelectual de investigación de diferentes autores y fuentes electrónicas consultados con la finalidad de estructurar el marco teórico y conceptual, como también se obtuvo en cuanto las técnicas de investigación como las entrevista al gerente aplicando un cuestionario.

RESULTADOS

Respecto al objetivo específico 01

Describir las principales características del Control Interno en las Empresas del comercio del Perú, 2017.

CUADRO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
	Establece que, la empresa Malpisa E.I.R.L - Trujillo, no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimientos que sea eficiente, eficaz para el control de sus inventarios, por lo que no ha designado a un persona que se encargue del área y sea responsable de lo que le

Ramírez (2016)

asigna, también que no capacitan a su personal para que maneje y lleve el control de sus existencias por lo que esta situación no permite efectuar un control interno en sus inventarios, por lo que conlleven que haya pérdidas y aumento los gastos. También afirma que no existe un apropiado ambiente para sus inventarios y esto provoca un desgaste en sus existencias ya que no cuentan con un criterio para ordenar sus mercaderías en forma correcta, por lo que la persona que se encarga no tiene conocimiento de este método de evaluación del control interno.

**Vargas & Ramírez
(2014)**

Afirman que, la empresa Estrella S.R.L. – Trujillo, no cuenta con un reglamento de manual de organizaciones y funciones que le permita a sus trabajadores conocer sus labores que deben realizar, debido a que no son capacitados de acuerdo al área que se le indica, para que luego propongan mejoras en el sistema de control interno y aplicar medidas drásticas en las operaciones comerciales para que se cumplan de acuerdo a las normas, políticas y procedimientos de la empresa.

Sánchez (2018)

Argumenta que, en la empresa Ms Patines S.A.C – Lima, no cuenta con un sistema de control interno por lo que tienen muchas deficiencias para lograr sus objetivos o metas planteadas, por lo que la empresa también no cuenta con manuales de ni reglamentos interno, ya que esto origina a que la mayoría de sus trabajadores confundan sus labores a realizar, y también al no obtener información en el momento indicado hacen que la empresa no tomen decisiones correctas para mejorar las operaciones de su actividad.

Sostiene que, el control interno en todas las empresas es una herramienta estratégica de mucha importancia, porque

Cabello (2013)

permite el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que el control interno ayuda evitar errores, fraudes, protegiendo la gestión administrativa y contable, y al establecer controles internos se lograra evaluar el grado de cumplimiento de la leyes y normas aplicables en la empresa, ayudando al buen funcionamiento efectivo del sistema operativo, es por eso que el control interno debe ser empleados por todas las empresa, ya sea por su tamaño, forma u estructura, con tal que le permitan dar una seguridad razonable y una información confiable.

Samaniego (2013)

Afirma que, el control interno permite evaluar el riesgo dentro de la empresa al momento cuando es evaluado, y teniendo en cuentas estos riegos se podrían disminuir e implementar actividades de control que influye en la eficiencia de las operaciones, para que haya mayor control y menos errores y así obtener mejores resultados. También que la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, ya que toda empresa debe tener una buena comunicación con sus trabajadores, para que hagan saber lo positivo o negativo que pueda ocurrir en la empresa, y no cometer los mismos errores. El control interno influye en la supervisión y monitoreo para el mejoramiento constante de la empresa, controlando y supervisando todo el trabajo a realizar, para evitar errores, y al hacer seguimiento obtendremos un mejor producto de calidad, además de corregir errores y si es necesario verificar que se estén cumpliendo las medidas implantadas.

Obispo (2015)

Describe que, el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia en la economía y productividad de la empresa en el rubro comercial y así lograr en algunos casos todos sus objetivos y metas planteadas, por lo que también permite disminuir los riesgos que pueda existir de forma oportuna contando con un sistema de control interno.

Negreiros (2015) Argumenta que, el control interno es una herramienta eficaz que protege los recursos y bienes de la empresa y logra que todas las operaciones se realicen con mayor eficiencia y eficacia posible, basándose en los diferentes objetivos planteadas por la empresa, es por ello, que el control interno es importante ya que disminuye el riesgo y fraudas que pueda ocurrir en las operaciones diarias de sus actividades.

Ramírez (2017) Establece que, la empresa Ferretería Santa S.A.C – Chimbote, no cuenta con un sistema de control interno por lo que hay deficiencias en la empresa lo cual impide el logro de sus objetivos y dar una seguridad razonable en sus operaciones ya que carece de un manual de organización y funciones en el cual detallan sus funciones de cada trabajador. También en que no identifican los riesgos internos y externos que puedan ocurrir dentro y fuera de la empresa por lo que no cuentan con procedimientos, de tal forma no existe un monitoreo continuo por parte de la administración que se encarguen en verificar al personal si está cumpliendo con sus funciones.

Marín (2016) Describe que, la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L - Chimbote, cuenta con un sistema de control interno pero que no aplica correctamente los componentes del control interno. Por lo que en el ambiente de control no realizan controles físicos de sus inventarios de manera periódica, es decir no verifica las cantidades existente coincidan con los registros, y en sus actividades de supervisión no cuenta con el personal adecuado para que haga esta correcta ejecución de las operaciones de la empresa y verifique el desempeño de sus trabajadores.

Sostiene que, la empresa Corporación Favi S.A – Chimbote, carece de mecanismos de control que le permitan alcanzar todas sus actividades de manera

Pérez (2017) eficiente y efectiva por lo que no permite que cada una de sus áreas de la empresa puedan lograr sus objetivos, también que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia para lograr en un 100% de sus objetivos trazados.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales del presente trabajo de investigación.

Respecto al objetivo específico 02

Describir las características del control interno de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa, 2017.

CUADRO 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?		X
1.- AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿La empresa apoya al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?		X
1.2 ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
1.3 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad?		X
1.4 ¿Cree usted que la empresa requiera de un sistema de control interno para poder utilizar sus recursos y servicios de una manera óptima y positiva?	X	
2.- EVALUACIÓN DE RIESGO		
2.1 ¿La empresa ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	

2.2 ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X	
2.3 ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?	X	
2.4 ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?		X
3.- ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1 ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		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 ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores?	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	
4.3 ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
4.4 ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
5.- ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		
5.1 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X	

5.2 ¿Se supervisa o verifica al personal para ver si está cumpliendo con sus funciones?	X
5.3 ¿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
5.4 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.

Respecto al objetivo específico 03

Realizar un análisis comparativo del Control Interno de las empresas de comercio del Perú y de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. - Santa, 2017.

CUADRO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Vargas & Ramírez (2014) afirman que, la empresa Estrella S.R.L –Trujillo; no cuenta con un reglamento de manual de organizaciones y funciones que le permita a sus trabajadores conocer sus labores que deben realizar dentro de la empresa debido a que no son capacitados.	La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.	Si coinciden

Evaluación de riesgo	<p>Cabello (2013) sostiene que, el control interno en las empresas del sector comercio es de mucha importancia ya que es una herramienta de gestión que permite el desarrollo y crecimiento empresarial, también ayuda a conocer los riesgos para evitar errores y fraudes que puedan ocurrir dentro y fuera de la empresa.</p>	<p>La empresa del caso de estudio si ha identificado los eventos negativos que puedan ocurrir en el interno y externo de la empresa que puedan afectar al desarrollo de sus actividades y también que dispone de procedimientos que permitan solucionar estos riesgos.</p>	Si coinciden
Actividades de control	<p>Marín (2016) describe que, en la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L – Chimbote, no aplica correctamente los componentes de control por lo que en sus actividades de control no realizan controles físicos en sus inventarios de manera periódica, ya sea en sus actividades en la forma en que no verificar las cantidades que ingresan como</p>	<p>La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones.</p>	Si coinciden

también que se este desarrollo de acuerdo sus funciones.

Información y comunicación

Samaniego (2013) afirma que, la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, ya que toda empresa debe tener una buena comunicación con sus trabajadores, para que hagan saber lo positivo o negativo que pueda ocurrir en la empresa, y no cometer los mismos errores.

La empresa del caso estudiado, si cuenta una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores, para que luego la información brindando por el área se selecciona, analiza, evalúa para la toma de decisiones.

Si coinciden

Actividades de supervisión y monitoreo

Samaniego (2013) afirma que, el control interno influye en la supervisión y monitoreo para el mejoramiento constante de la empresa, controlando y supervisando todo el trabajo a realizar, para evitar errores, y al hacer seguimiento obtendremos un mejor producto de calidad, además de corregir errores y si es necesario verificar que se estén cumpliendo

La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. , si cuenta con un monitoreo continuo por parte de la administración, lo cual se hace saber las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo debido a que se registran y comunican con prontitud para que se tomen acciones necesarias para su corrección.

Si coinciden

las medidas
implantadas.

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

DISCUSIÓN

Respecto al objetivo específico 01:

Ramírez (2016), Vargas & Ramírez (2014), Sánchez (2018), Cabello (2013) y Samaniego (2013) concuerdan con sus resultados al señalar las siguientes características del control interno: que el sistema de control interno en las empresas comerciales es deficiente, debido a que no cuentan con un manual de organización, función y reglamentos internos; por lo tanto hay deficiencias en la gestión administrativa de las empresas, ya que el control interno es una herramienta estrategia porque ayuda a evaluar a los 5 componentes del control interno de manera muy eficaz. Estos resultados coinciden con los siguientes resultados de los antecedentes internacionales de **Segovia (2011), Benítez (2014) y López (2011)**, quienes establecen que en las empresas estudiadas no existen una sistema de control interno, por lo cual es ha impedido tomar decisiones acertadas; así mismo en que no le permite optimizar su gestión administrativos y operacional con mayor facilidad, y tomar decisiones acertadas por lo que no cuentan con un manual de organización y funciones donde describa las funciones de todos sus trabajadores en las diferentes áreas de la empresa. Finalmente los resultados no coinciden con lo establecido por los autores de las bases teóricas; **Meléndez (2017), Andrade (1992), Fonseca (2011)**, quienes señalan que todo sistema de control interno debe ser eficientemente eficaz y que deben contar con un manual de organización, así mismo establece políticas, procedimientos establecidos para dar una seguridad razonable para el logro de sus objetivos planteados para que cumplan o logren sus objetivos planteadas; características que no se evidencian con los resultados de los antecedentes antes mencionados.

Respecto al objetivo específico 02:

Respecto al componente ambiente de control

El titular gerente de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno, pero consideran que si es importante que la empresa requiera de un sistema de control interno para poder utilizar sus recursos

y servicios. También la empresa no cuenta con una Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleje todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas; lo cual estos resultados contradice lo que establece **Meléndez (2017)** en donde señala que el control interno es un conjunto de normas, procesos y estructuras que dan una base sólida a la organización para el logro de sus objetivos y que los elementos claves incluido en el ambiente de control es la integridad, y valores éticos de la organización, los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión de control interno.

Respecto al componente evaluación de riesgos

El titular gerente de la empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.”, si ha identificado los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades, y que se han tomado en consideración los aspectos internos y externos, también en que la empresa si dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, pero que no han establecido procedimientos para implementar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno interno y externo; estos resultados coinciden con lo establecido por **Meléndez (2017)**, en donde señala que la evaluación de riesgo es el proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan al logro de los objetivos propios de la institución y así mismo evaluar los riesgos que enfrentan la institución tanto de fuentes internas como externas y poder solucionarlo.

Respecto al componente actividades de control

La empresa del caso de estudio, el titular gerente manifiesta que la empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, por lo que no se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas que se están desarrollando de acuerdo a sus funciones de la empresa, tampoco no han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos, pero que si implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, estos resultados contradicen con lo que establece **Meléndez (2017)**, que las actividades de control son: una respuesta a los objetivos y riesgos, se debe realizar un diseño apropiado de las actividades de control en vario niveles y la segregación de funciones.

Respecto al componente información y comunicación

La empresa del caso de estudio el titular gerente manifiesto que en el cuestionario aplicado que la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores, que si cuentan con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, y que la información del área selecciona, analiza y evalúa para la toma de decisiones, también si se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades; por lo tanto estos resultados coinciden con el autor **Meléndez (2017)** en que La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a término sus responsabilidades de control interno y sobrellevar el logro de sus objetivos y que la comunicación es el proceso continuo e iterativo de facilitar, intervenir y lograr la información necesaria.

Respecto al componente de actividades de supervisión

La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F E.I.R.L., el titular gerente indica que si existe un monitoreo continuo por parte de la administración, y que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo si se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, también que si se verifica o supervisa si el personal si es que está cumpliendo con sus funciones, pero la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permitan proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, lo cual estos resultados coinciden con **Meléndez (2017)** que la supervisión del control interno es esencial para contribuir y asegurar los objetivos institucionales, entorno operativo y que también que los resultados se evalúan relacionándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las insuficiencias se comunican a la dirección y al consejo.

Respecto al objetivo específico 03:

Respecto al componente ambiente de control

Vargas & Ramírez (2014) en su trabajo de investigación afirma que la empresa Ferretería comercial Estrella S.R.L – Trujillo, no cuenta con un reglamento de manual de organizaciones y funciones que le permita a sus trabajadores conocer sus labores que deben realizan dentro de la empresa debido a que no son capacitados. Este resultado si coincide con los resultados del caso de estudio, ya que la empresa La

empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Cabello (2013) sostiene que, el control interno en las empresas del sector comercio es de mucha importancia ya que es una herramienta de gestión que permite el desarrollo y crecimiento empresarial, también ayuda a conocer los riesgos para evitar errores y fraudes que puedan ocurrir dentro y fuera de la empresa. Este resultado si coincide con los resultados del caso de estudio ya que la empresa ha identificado los eventos negativos que puedan ocurrir en el interno y externo de la empresa que puedan afectar al desarrollo de sus actividades y también que dispone de procedimientos que permitan solucionar estos riesgos.

Respecto al componente actividades de control

Marín (2016) describe que, en la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L – Chimbote, no aplica correctamente los componentes de control por lo que en el ambiente de control no realizan controles físicos en sus inventarios de manera periódica, ya sea en sus actividades en la forma en que no verificar las cantidades que ingresan como también que se este desarrollo de acuerdo sus funciones. Este resultado si coinciden con los resultados del caso de estudio ya que la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L, no revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones.

Respecto al componente información y comunicación

Samaniego (2013) afirma que, la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, ya que toda empresa debe tener una buena comunicación con sus trabajadores, para que hagan saber lo positivo o negativo que pueda ocurrir en la empresa, y no cometer los mismos errores. Este resultado coincide con los resultados obtenidos por la empresa del caso de estudio ya que cuenta una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores, para que luego la información brindando por el área se selecciona, analiza, evalúa para la toma de decisiones.

Respecto al componente actividades de supervisión

Samaniego (2013) afirma que, el control interno influye en la supervisión y monitoreo para el mejoramiento constante de la empresa, controlando y supervisando todo el trabajo a realizar, para evitar errores, y al hacer seguimiento obtendremos un mejor producto de calidad, además de corregir errores y si es necesario verificar que se estén cumpliendo las medidas implantadas. Este resultado coincide con el caso de estudio ya que la empresa cuenta con un monitoreo continuo por parte de la administración, lo cual se hace saber las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo debido a que se registran y comunican con prontitud para que se tomen acciones necesarias para su corrección.

CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico 01:

En el Perú los autores citados afirman que las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: que la mayoría de las empresas en este tipo de rubro no cuenta con un sistema de control interno y la falta de un manual de organización y funciones hacen que sus empleados confundan sus funciones o actividades que deben realizar, por lo tanto la implementación de un sistema de control interno ayuda evitar errores y fraudes que puedan ocurrir dentro de la empresa, ya que el control interno ayuda a evaluar y proteger la gestión administrativa y contable; al establecer un control interno ayudara evaluar el grado de cumplimiento de las leyes y normas aplicables por la empresa ya que ayuda al buen funcionamiento efectivo del sistema operativo para que las empresas puedan lograr sus objetivos o metas propuestas.

Respecto al objetivo específico 02:

Del cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, pero lo tanto debe implementar un sistema de control interno con la finalidad que salvaguarden sus recursos de la empresa y evitar posibles pérdidas o errores, que puedan impedir lograr sus objetivos, así mismo la empresa no cuenta con un manual de Organización y Funciones que refleje todas las actividades que se realizan en la entidad, por lo cual debe implementar un MOF para que sus trabajadores conozcan sus labores o funciones a realizar, y se cumplan las normas y leyes propuestas por la empresa. También identifican los riesgos que puedan

ocurrir dentro y fuera de la empresa, para que luego al conocer estos riesgos se procedan a solucionar. Pero sin embargo se halló una deficiencia en las actividades de supervisión debido a que la empresa no hace autoevaluaciones que le permitan a la empresa proponer planes de mejora, pero si tiene un monitoreo continuo por parte de la administración.

Respecto al objetivo específico 03:

Del análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2, el componente de ambiente de control si coincide con los autores, ya que la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno y también no tiene un Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la entidad; el componente de evaluación de riesgo también coinciden con el autor ya que si identifican los eventos negativos que puedan ocurrir dentro y fuera de la empresa que puedan afectar al desarrollo de sus actividades por lo que también que dispone de procedimientos que permitan solucionar estos riesgos; el componente actividades de control coinciden ya que la entidad no revisan constantemente los procesos y actividades para verificar que se estén cumpliendo de acuerdo a sus funciones; respecto al componente información y comunican también coinciden con el autor debido a que el titular gerentes tiene una apropiada información y comunicación entre sus trabajadores para que luego esta información sea analizada y evaluada para la toma de decisiones; finalmente respecto al componente actividades de supervisión si coinciden debido a que la empresa hace con un monitoreo constante por parte de la administración, lo cual se hace saber las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo debido a que se registran y comunican con prontitud para que se tomen acciones necesarias para su corrección.

Conclusión general

Luego de la revisión bibliográfica de los resultados y análisis de resultados se ha llegado a las siguientes conclusiones: de los 5 componentes referente al informe COSO del control interno si coinciden al 100% con los autores nacionales, regionales y locales en el aspecto en que se encuentran más debilidades que fortalezas, por lo tanto se concluye que los resultados indicados concuerdan en que las empresas comerciales no cuentan con un sistema de control interno y ni con Manual de Organización y funciones, así mismo en que no tienen autoevaluaciones

constantemente que le permita a la empresa mejorar los planes programados, por lo tanto se recomienda a la empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L., que implemente un sistema de control interno y un Manual de Organización y Funciones para que tenga un mejor control en sus registros, y evitar que haya errores o riesgos y así pueda lograr sus objetivos y metas trazadas, así mismo se le sugiere que haga evaluaciones constantemente para identificar los riesgos que puedan presentarse en la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

Andrade. (1992). *Teoría de control eficaz*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL->

Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de Control Interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura - Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%209>

Cabello, J. (2013). *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales - Lima*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/298467643/IMPORTANCIA-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-COMERCIALES-ANO-2013>

Camacho, Gil & Paredes. (2017). *Sistema de Control Interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Obtenido de *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para Organizaciones*. Lima - Perú: *Instituto de investigacion Accountability y Control - IICO*.

Gamez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Obtenido de https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6

- López, A. (2011). Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>
- Marín, H. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa repuestos automotrices marín e.i.r.l. de chimbote, 2015.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Melendez, J. (2017). Control Interno. Chimbote : Uladech Católica. Obtenido de Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/2/82T00051%281%29.pdf>
- Mendez, Rueda & Nuñez. (2014). Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014. Obtenido de <http://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/Manual+T%C3%A9cnico+del+Modelo+Est%C3%A1ndar+de+Control+Interno+para+el+Estado+Colombiano+MECI+2014/065a3838-cc9f-4eeb-a308-21b2a7a040bd>
- Negreiros, M. (2015). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: Caso comercial Roja SRL Sihuas 2013. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Obispo, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*, 64. Obtenido de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>
- Perez. (2015). *Caracterización del Control Interno en las Empresas DEL Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Perez, J. (2008). Perspectivas para un modelo de auditoría única en España. Obtenido de http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/revistas/presu_gasto_publico/50_PerspectivasAuditoriaUnica.pdf
- Pérez, K. (2017). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Favi S.A –Chimbote, 2015. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5307/CONTROL_INTERNO_%20PEREZ%20_PEREZ_KIMBERLY_JUDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, E. (2017). Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, J. (2016). Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. - Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo – Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, S. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4087/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_SANCHEZ_MEJIA_SULMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía DAtugourmet CIA. LTDA.* Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Vargas, D. &. (2014). El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf