



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 “ASESORÍA, INVERSIONES Y SERVICIOS
N.C.F. E.I.R.L.” – SANTA, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTOR

PAJUELO MANRIQUE, KEYLA DIANA

ORCID: 0000-0003-4386-8267

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANICERAS**

AUTOR

PAJUELO MANRIQUE, KEYLA DIANA

ORCID: 0000-0003-4386-8267

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

TÍTULO DE LA TESIS

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.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Pajuelo Manrique, Keyla Diana

ORCID: 0000-0003-4386-8267

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortíz Gonzalez, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. LUIS ORTÍZ GONZALEZ

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

MGTR. MIRIAN NOEMÍ RODRIGUEZ VIGO

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme guiado,
protegido a lo largo de mi vida y
por permitir llegar hasta donde
estoy porque sin su ayuda no
hubiera podido.

A mi madre Noemy Manrique,
por haberme inculcado buenos
valores y por darme la
oportunidad de estudiar una
carrera profesional.

A mis hermanos Carmen y
Dayiro, por ser el gran motivo
de mi superación para darle un
futuro mejor.

A mi asesora Mgrt. Maribel
Manrique, por haberme guiado e
instruido para la realización de
este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A Dios, porque me ha dado la vida y fortaleza para la realización de este proyecto de investigación.

A mi madre, por ser el pilar fundamental en mi vida y por haberme brindado su apoyo en los momentos más difíciles de mi vida.

A mis hermanos, por ser mi gran motivo de superación y por permitirme estar en sus vidas dándole todo mi apoyo y amor.

RESUMEN

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 elementos de comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2; coinciden ya que en la gran mayoría de las empresas comerciales no cuentan 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, 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.

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA	ii
TÍTULO DE LA TESIS	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
CONTENIDO	x
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales.....	26
2.2 Bases Teóricas.....	28
2.2.1 Teorías del control interno.....	28
2.2.2 Teoría de un sistema de control eficaz	29
2.2.3 Principios del control interno	31
2.2.4 Componentes del control interno.....	32
2.2.5 Objetivos del control interno	35
2.2.6 Importancia del control interno	36
2.2.7 Clases de control interno	37
2.2.7 Teoría de empresa.....	38
2.2.8 Tipos de empresa.....	39

2.2.9 Teoría del sector comercio	44
2.2.10 Reseña Histórica de la empresa	45
2.3 Marco conceptual	46
2.3.1 Definiciones del control interno	46
2.3.2 Definiciones de empresa.....	48
2.3.3 Definiciones de comercio	48
2.3.4 Definición del rubro de la empresa del caso de estudio	49
III. HIPÓTESIS.....	50
IV. METODOLOGÍA.....	50
4.1 Diseño de la investigación	50
4.2 Población y muestra	51
4.2.1 Población.....	51
4.2.2 Muestra	51
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	51
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	53
4.4.1 Técnicas.....	53
4.4.2 Instrumentos	53
4.5 Plan de análisis.....	53
4.6 Matriz de consistencia.....	53
4.7 Principios éticos	53
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	54
5.1 Resultados	54
5.1.1 Respecto al objetivo específico 01	54
5.1.2 Respecto al objetivo específico 02	58
5.1.3 Respecto al objetivo específico 03	61
5.2 Análisis de resultados.....	64
5.2.1 Respecto al objetivo específico 01:	64
5.2.2 Respecto al objetivo específico 02:	65
5.2.3 Respecto al objetivo específico 03:	68
VI. CONCLUSIONES	70

6.1 Respecto al objetivo específico 01:.....	70
6.2 Respecto al objetivo específico 02:.....	70
6.3 Respecto al objetivo específico 03:.....	71
6.4 Conclusión general.....	72
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	72
7.1 Referencias bibliográficas.....	72
7.2 Anexos.....	79
7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	79
7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	80
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	80
7.2.4 Anexo 04: Documentos de la empresa	85

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01: Objetivo específico 1.....	54
Cuadro N° 02: Objetivo específico 2.....	58
Cuadro N° 03: Objetivo específico 3.....	61

I. 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 **(Pérez, 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 la Carrera Profesional de Contabilidad.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier parte del mundo menos, en Perú; que haya utilizado nuestra misma variables y unidad de análisis en nuestra investigación.

Segovia (2011) en su tesis denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. La metodología fue: descriptivo la técnica revisión bibliográfica, el instrumento fue un cuestionario.

Llego al siguiente resultado: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas, el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Benítez (2014) en su tesis denominada: 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. Cuyos objetivos específicos fue: a) estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. b) elaborar un sistema de control interno de procedimientos administrativos, contables y financieros para la ferretería. La metodología fue: el diseño documental; para el recojo de información se utilizó las siguiente técnicas, entrevistas y referencias bibliográficas y como instrumentos; encuestas. Así mismo encontrando los siguientes resultados: La empresa Ferretería My Friend, no cuenta con un sistema de control interno por lo tanto la implementación de un sistema de control interno va a originar un impacto económico ya que le va a permitir a la empresa reducir costos y gasto a través de una adecuada utilización del recursos tanto material, económico,

humano y al contar con instrumentos administrativos conforme a sus necesidades permitirán optimizar su gestión administrativa y operacional con mayor facilidad. La aplicación adecuada del sistema de control interno va originar una información oportuna, real y efectiva con el propósito que el nivel directivo pueda tomar decisiones de manera acertada y asimismo disminuir los errores frecuentes encontrados.

López (2011) en su tesis titulada: “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López, Ambato – Ecuador. El objetivo fundamental fue: Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. Lo cual se plantearon los siguientes objetivos específicos: a) analizar las fortalezas y debilidades del control interno aplicado en el ciclo de inventarios para encausar la investigación. b) proponer la implementación de un sistema de control interno para el ciclo de inventarios con la finalidad de mejorar los indicadores de rentabilidad en la Ferretería. Cuyo diseño de investigación fue no experimental, bibliográfica y documental; para el recojo de información se utilizó técnicas cuantitativas y como instrumentos, encuestas. Lo cual se llegó a la conclusión de que la empresa no existe un adecuado control, por lo cual esto ha impedido al gerente a tomar decisiones acertadas para el mejoramiento de sus resultados económicos. Por lo tanto al implementar un sistema de control interno permitirá a que la empresa mejore en sus actividades de control, así mismo detectaran los errores que se presenten y se corrigieran de manera inmediata.

2.1.2 Nacionales

En este presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos los trabajos de investigación realizados por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Áncash; donde hayan utilizado nuestra misma variable y unidad de análisis.

Ramírez (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. – Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. En la investigación el diseño fue no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso; utilizo las técnicas de entrevista y observación; como instrumentos, cuestionario, observación directa y la entrevista. Encontrando el siguiente resultado: que la empresa Malpisa E.I.R.L, 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 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 perdidas y aumento los gastos. También, que no existe un apropiado ambiente para sus inventarios y esto provoca un degaste 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) en su trabajo de investigación titulada: El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería comercial Estrella S.R.L – Trujillo”. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L, 2014. Dicha 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. Llegando al siguiente resultado: que la empresa Ferretería comercial Estrella S.R.L, evaluando su sistema de control interno no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas.

Sánchez (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa MS Patines Perú S.A.C – Lima”, cuyo general fue: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. – Lima, 2017. Así mismo el diseño de investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información utilizo las siguientes técnicas, revisión bibliográfica, y como instrumento fichas bibliográficas. Encontrando los siguientes resultados: La empresa MS Patines Perú SAC que la empresa tiene dificultades para lograr los

objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno, también que la empresa no tiene manuales ni reglamentos internos, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones.

Cabello (2013) en su tesis titulada: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales - Lima. Cuyos 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: en el cual detallan es, 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.

Samaniego (2013) en su investigación titulada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de la micro empresas en el distrito de Chaclacayo – Lima. Cuyos objetivos específicos fueron a) establecer si la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, c) señalar la

influencia de la información y comunicación en la determinación de estrategias, d) identificar la incidencia de la supervisión o monitoreo en el mejoramiento de procesos. Cuya metodología fue aplicativa y explicativa su muestra fue de 26. Llegando al siguiente resultado: el control interno permite evaluar el riesgo dentro de la empresa al momento cuando es evaluado, y teniendo en cuentas estos riesgos 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.

2.1.3 Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizados por autores en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos de la provincia del Santa; donde hayan utilizado nuestra misma variables y unidad de análisis de nuestra investigación.

Obispo (2015) en su investigación denominada: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013 – Huaraz”.

Cuyos objetivos específicos fueron: a) identificar y describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. b) identificar y describir el control interno en la gestión de las empresas comerciales periodo 2013. El diseño de 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. Se encontraron los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar los 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.

Negreiros (2015) en su trabajo de investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013. Cuyo objetivo general fue: describir el control interno en las empresas comerciales; identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa en la empresa Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. El diseño de la investigación es no experimental debido a que la información se encontró en fuentes de información de encuestas. Utilizo las técnicas e instrumentos fue entrevistas, encuestas y análisis observacional. Encontrando los siguientes resultados: El control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda los bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficiencia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta

razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados dentro de cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionado con nuestra variables y unidad de análisis de esta investigación.

Ramírez (2017) en su tesis denominada: Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. La metodología de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario. Lo cual se llegó a los siguientes resultados: la empresa Ferretería Santa S.A.C. 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 interno 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) en su trabajo de investigación titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: 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. La metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de referencias bibliográficas y entrevista; y como instrumentos, fichas bibliográficas y cuestionario. Se llegó al siguiente resultado: 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.

Pérez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Favi S.A – Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú

y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote, 2015. La investigación fue no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario. Encontrando los siguientes resultados: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en el uso de los recursos de las empresas del rubro comercial, logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. La empresa Corporación Favi S.A, carece de mecanismos de control que le permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente y efectiva, lo que no permite que cada área de la organización se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos institucionales trazados.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Según **Meléndez (2017)** señala que desde hace varios años la administración moderna ha logrado innovar nuevas formas de mejorar los controles en las entidades y así lograr sus objetivos y metas trazadas. Es necesario tener en cuenta que el control interno tiene una relación directa con el desarrollo que la entidad debe mantener para lograr sus objetivos y metas planteadas. Por eso no puede haber un control interno si no hay metas, o un indicador de rentabilidad. Si no se conoce los resultados que debe lograr, va ser inalcanzable determinar las dimensiones indispensables para obtener y evaluar su nivel de desempeño habitualmente, como también reducir los riesgos que puedan ocurrir en el desarrollo de sus actividades. El control es un acto, pero a medida en que sea

más clara se podrá analizar el efecto que se produce. Por lo tanto el control interno es la base fundamental de las entidades que son incorporados especialmente, por la administración, la alta gerencia, por sus órganos de gestión. En conclusión el control de control interno es el conjunto de políticas, normas, procedimientos establecidos para dar una seguridad razonable para el logro de sus objetivos planteados.

Según la teoría del autor **Fonseca (2011)** en su libro *Sistemas de control interno para organizaciones* nos hace referencia a la guía de control interno COCO, que define al control interno como el conjunto de elementos que incluyen: recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y tareas, que se adoptan para respaldar a las personas en el logro de los objetivos de una entidad.

2.2.2 Teoría de un sistema de control eficaz

Según el autor **Andrade (1992)** nos dice que para tener un sistema de control sea efectivo, tiene que ser sólido, fuerte, preciso y confiable para así evitar desfalcos o desvíos de fondos. Entonces el control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con el fin de comprobar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están realizando de acuerdo a lo detallado. El control es eficiente, cuando el proceso de verificación destinado a comprobar si se siguen o no los planes, si se están cumpliendo o no progresos para el logro de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese esencial, para enmendar cualquier desvío.

Por otra parte el autor **Meléndez (2017)** define al control interno como los principios e indicador fundamental que sirve como base para el desarrollo de su estructura, por lo cual en las diferentes áreas que existe en cada empresa varias de acuerdo a los procedimientos de comprobación que puedan existir. Por lo tanto estos principios son esencial para cada entidad, lo cual se puede señalar en lo siguiente:

- a. Nos permitirá fijar responsabilidades.
- b. Deben estar por separados las operaciones y los registros contables.
- c. Es necesario utilizar la evidencia disponible para verificar la precisión de la operación realizada.
- d. Las actividades comerciales no deben estar a cargo de una sola persona.
- e. Los de trabajos diferentes y tareas asignadas deben estar siempre por escrito.
- f. Debe considerarse fundamental la elección oportuna del personal.
- g. El tiempo de las vacaciones no deben ser solamente al personal de menor responsabilidad, si no también deben disfrutar de igual forma de las personas que tienen mayor responsabilidad o tarea.
- h. El vínculo que hay entre el trabajador con la empresa no existe un salario justo, ya que se abarcan en diferentes aspectos.

- i. Al momento cuando dan ascensos a las personas deben darse sin preferencia y ser equitativo.
- j. En el sistema de contabilidad para no esquivar la seguridad que existe.
- k. Se debería establecer un sistema de registro o proporción.

2.2.3 Principios del control interno

Según **Contraloría General de la Republica (2001)**, nos señala algunos principios del control interno que son las siguientes:

2.2.3.1 Naturaleza del control interno

El control interno es un proceso integrado a todos los procesos, técnicos y administrativos, que conforman la acción de las organizaciones públicas hacia el logro de sus objetivos específicos de acuerdo con los planes generales de gobierno.

2.2.3.2 Calidad del control interno

Por calidad se entiende al conjunto de características del control interno, que le confieren la capacidad para satisfacer las necesidades fijadas e implícitas. Son necesidades fijadas las que ayudan al logro de los objetivos institucionales disminuyendo los riesgos inherentes y son implícitas las relacionadas con el compromiso, la protección de la calidad, la jerarquización de los controles y el progreso del criterio y juicio profesional.

2.2.3.3 Responsabilidad del control interno

Es la obligación y la actitud de cualquier servidor públicos o privado, independientemente de su jerarquía dentro de una organización, de rendir cuentas por el destino de los bienes que le fueron confiados, del productividad de su gestión y de los resultados alcanzados, no únicamente por una responsabilidad asignada, resultante del cargo ocupado, sino por la responsabilidad social aceptado y convenida al acceder un cargo, lo cual compromete, ineludiblemente, brindar un general limpidez a los hechos públicos y sus consecuencias.

2.2.3.4 Jerarquía de los controles

El control interno, como es un proceso, se compone de una cadena de acciones específicas de recursos humanos en todos los niveles de las organizaciones públicas que, además de sus interrelaciones funcionales, se articulan en una relación jerárquica de acuerdo con dichos niveles. La existencia efectiva del control interno presupone un marco de jerarquía superior, constituido por la orientación y el enfoque de la dirección superior hacia el control.

2.2.4 Componentes del control interno

Según el autor **Meléndez (2017)** señala que en el Marco Integrado se determina cinco componentes de control interno lo cual tienen relación entre sí y son inseparables para la gestión en la entidad, pues de lo ante mencionado señalamos los siguientes:

2.2.4.1 Ambiente de control

Es un conjunto de normas, procesos y estructuras que dan una base sólida a la organización a los servidores públicos al logro de sus objetivos institucionales, los elementos claves incluido en el ambiente de control es la integridad, y valores éticos de la organización, ya que la supervisión de control interno por parte del gobierno o titular y la administración, la estructura organizacional, niveles de autoridad y asignación de responsabilidades, el compromiso con la competencia profesional, la evaluación del desempeño y responsabilidades específicas en materia de control interno y por último el fortalecimiento de la rendición de cuentas.

2.2.4.2 Evaluación de riesgos

Se refiere al proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan al logro de los objetivos propios de la institución. Los riesgos se definen como eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales. Después de haber establecido un ambiente de control efectivo la administración debe evaluar los riesgos que enfrenta la institución que le impiden lograr sus objetivos o metas trazadas. Esta evaluación proporciona las bases para el desarrollo de respuestas al riesgo apropiadas, así mismo deben evaluar los riesgos que enfrentan la institución tanto de fuentes internas como externas. El proceso de valuación de riesgo requiere establecer objetivos institucionales y asignarlos a los responsables de su cumplimiento, posteriormente requiere de identificar y evaluar los riesgos que pudieran impedir el logro de sus objetivos.

2.2.4.3 Actividades de control

Corresponden a las acciones que se llevan a cabo para reducir los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, se efectúa en los distintas áreas de la organización y en sus procesos que se realizan pueden ser de naturaleza preventiva, automatizados o una combinación de ambos. Los controles ayudan a prevenir o detectar la ocurrencia de un evento de riesgo y así cumplir sus objetivos planteadas por la empresa, también permite prevenir riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los riesgos, restablecer el sistema en el menor tiempo posible. 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.

2.2.4.4 Información y comunicación

La eficacia del control interno depende la información y comunicación oportuna es importante que los titulares de las instituciones específicamente los responsables de las tecnologías de información y comunicación lleven a cabo acciones necesarias para contar con un sistema de información eficaz que respalde la toma de decisiones con información de calidad, ya que la administración utiliza esta información para que respalde al sistema de control interno, así como para llevar a cabo sus responsabilidades establecidas del mismo que coadyuvaran al logro de sus objetivos. Por lo tanto la comunicación es el proceso que facilita la información necesaria las cuales pueden ser: la comunicación interna se da mediante en qué forma se obtiene información a través de la empresa, ya

sea a través de todos los distintos niveles de la entidad, por lo consiguiente la comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa notable y facilitar información interna notable de dentro hacia fuera, en argumento de las necesidades y las perspectivas de grupos de interés externos.

2.2.4.5 Actividades de supervisión

El control interno es un proceso dinámico que tiene que adaptarse continuamente a los riesgos y cambios que enfrentan la institución. La supervisión del control interno es esencial para contribuir y asegurar los objetivos institucionales, entorno operativo, las disposiciones jurídicas, recursos asignados y los riesgos asociados a los incumplimientos de los objetivos. Las autoevaluaciones y evaluaciones son utilizadas para definir si cada uno de estos componentes funciona correctamente y si están presenten de manera sistémica. 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, según corresponda.

2.2.5 Objetivos del control interno

Según **Mantilla (2009)** señala en su libro Auditoria de Control Interno – Método COSO, ha concluido que para un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para dar una confianza entendible o justa a la administración, en la forma en que la entidad va a realizar o cumplir dichos objetivos y metas trazadas. Para la efectividad de un diseño

de control interno se tomaran en cuentas tres objetivos primordiales las cuales son las siguientes:

- a) **Efectividad y eficiencia de las operaciones:** Sitúa a los objetivos esenciales de negocios de un ente, incorporando el desempeño, rentabilidad y la salvaguarda de los activos, ya que la eficiencia y eficacia es óptimo para la utilización de los recursos disponibles para el alcance de resultados anhelados.
- b) **Confiabilidad en la información financiera:** Se vincula con la elaboración de los estados financieros, es decir, que debe estar conformemente elaborado de acuerdo a las normas y estatutos internos y externos de la entidad, como también que los datos brindados en la información deberán ser confiable.
- c) **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** se refiere sobre todo al cumplimiento de las normas, leyes y regulaciones a la que cada ente está sujeta, ya que sitúa a las diferentes necesidades como también en atender estas por separadas.

2.2.6 Importancia del control interno

Según **Frías (2016)** nos menciona que el control interno es fundamentalmente importante para los registros exactos y veraces en las transacciones y presentación de la información financiera, es por ello que si no existiera un adecuado control interno que aseguren un registro verdadero y una información clara no podría ser totalmente confiable y la empresa no pudiera tomar decisiones oportunas y así como también al

momento de brindar información a los accionista, autoridades y público en general. Por lo tanto, es importante que las empresas cuenten con un sistema de control interno.

2.2.7 Clases de control interno

Según el autor **Granda (2011)** en su libro “Manual de control interno: sectores público, privado y solidario” no hace mención que El comité de procedimientos de auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos –AICPA, emitió un documento donde menciona el alcance del auditor externo al sistema de control interno, las cuales se subdividen:

a) Control interno administrativo u operacional

Comprende el plan de organización y todos los métodos relacionados, principalmente con eficiencia en operaciones y adicional las políticas de la empresa y por lo general solo tiene relación indirecta con los registros financieros, incluye más que todos los controles tales como, análisis estadísticos, reporte de operaciones, programas de entrenamiento de personal y controles de calidad.

b) Control interno contable

Comprende el plan de organización, procedimientos y los registros que se requieran para salvaguardar los activos y la confiabilidades de los estados financieros de la entidad, ya que el control interno es el que genera la base de datos de la cual se derivara del sistema de información. Los principales lineamientos para que el control

contables sea eficiente, consiste en verificar que; las operaciones sean registradas con una correcta valuación según su ocurrencias, reveladas y representada de forma correcta, ya que la administración todo lo que se ingresa y sale de la empresa para conocer, anticiparse y proyectarse para la toma de decisiones a futuro.

2.2.7 Teoría de empresa

Según **García & Taboada (2012)** señala en su revista de economía, teoría y práctica sobre las teorías de la empresa de diferentes autores los cuales mencionamos:

Según **Coase (1937)** en su teoría de la empresa nos dice que en la economía hay cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencia las cuales son:

- ✓ competencias perfectas,
- ✓ los monopolios,
- ✓ los mercados de competencia monopolística, y
- ✓ los oligopolios

Es decir todos estos mercados determinan o asignan recursos eficiente o ineficiente de acuerdo al número de la empresa, ya que en un mercado competitivo las empresas no pueden modificar sus precios al que compra o vende el producto o servicio, pues están sometidos a poner el precio determinado por el mercado o por el equilibrio de la oferta y demanda.

Por otro lado **Williamson (1985)** en su teoría de empresa nos hace referencia que los costos de transacción no se pueden impedir por completo, pero a través de los contratos esto se puede comprimir. Este economista reconoce a la empresa como un nexo de contratos y subordina la relevancia de conceptos clave como los derechos de propiedad y los costos de transacción, que es la base para comprender los intereses particulares de los individuos que tienen que realizar la transacción económica en una empresa y que dan lugar a conflictos de intereses.

En otra teoría según para **Penrose** nos dice que la empresa es una colección de recursos productivos heterogéneos (humanos, físicos e intangibles) y el gran desafío del emprendedor es saber cómo combinarlos con los recursos adecuados. El mismo recurso se puede usar para diferentes propósitos y combinaciones, además de otros recursos, puede producir servicios diferenciados. De esta forma, el conjunto de recursos que posee una empresa se compone de varios servicios potenciales. La forma particular en que cada empresa tiene sus propios recursos, la competitividad y el nivel de exclusividad de cada empresa.

2.2.8 Tipos de empresa

Según el autor **Thompson (2014)** nos señala que los tipos de empresas de acuerdo al sector de la actividad, tamaño, propiedad del capital, ámbito de actividad, y forma jurídica, lo mencionaremos a continuación:

2.2.8.1 Según su actividad

- **Empresas agropecuarias:** Son aquellas que explotan grandes cantidades de productos agrícolas y pecuarios.
- **Empresas industriales:** son aquellas empresas en donde su principal actividad es la producción de bienes por medio de transformación o extracción de las materias primas.
- **Empresas comerciales:** son aquellas que se dedican o realizan el acto propio de comercio y su función principalmente es la compra-venta de productos terminados en la cual interfieren dos intermediarios que es el productor y el consumidor final.
- **Empresas de servicios:** Son aquellas cuya función es la de ofrecer una actividad requeridas por terceros para la satisfacción de sus necesidades.

2.2.8.2 Según su tamaño

Si bien es cierto existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor de venta anual, etc. Sin embargo, e indiscriminadamente el criterio utilizado, las empresas se clasifican de acuerdo con su tamaño en:

- **Microempresa:** son aquellas compañías de tamaño pequeño, que están compuesto por pocos empleados ya que no demandan de una gran inversión para funcionar su producción es artesanal y su

volumen reducido. Se caracteriza por ser una forma de organización socioeconómica dedicada a la producción de bienes o servicios para un mercado mínimo local.

- **Pequeñas empresas:** se caracteriza por el predominio de manufacturas para mercados locales, su tamaño es ilimitado, intensiva en mano de obra no calificada, sus productos generalmente son de bienes de consumo final y su organización es simple.
- **Medianas empresas:** es una categoría intermedia entre pequeña y gran industria. El número ocupadas por ella pueden llegar hasta los 250 trabajadores, generalmente se ubica en las grandes ciudades, sus productos solamente llega al ámbito nacional y sus ingresos son regular.
- **Grandes empresas:** emplea tecnología y formas de organización son complejas. Posee más de 250 trabajadores o dependiendo los límites de cada país, su producto abarca en el mercado internacional y sus ingresos al año es de gran volumen.

2.2.8.3 Según el capital

- **Empresas públicas:** aquellas entidades en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
- **Empresas privadas:** su capital netamente proviene de los particulares.

- **Empresas mixtas:** en este caso se refiere a que su capital proviene tanto del estado como el privado.

2.2.8.4 Según el ámbito de la actividad

Esta clasificación es sustancial cuando se quiere examinar las posibles relaciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido, las empresas se clasifican en:

- **Empresas Locales:** son empresas que realizan sus actividades dentro de una ciudad, pueblo o localidad.
- **Empresas provinciales:** son empresas que realizan sus actividades dentro del ámbito geográfico de una provincia.
- **Empresas regionales:** son empresas que cuyas ventas lo involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas nacionales:** son aquellas ventas que realizan las empresas dentro de todo el territorio de un país.
- **Empresas multinacionales:** son aquellas empresas que realizan sus operaciones en varios países.

2.2.8.5 Según su forma jurídica

Esta caracterización es considerable cuando se necesita analizar las conexiones concebibles y la cooperación entre la organización y su condición política, financiera o social. En este sentido, las organizaciones se nombran:

- **Sociedad unipersonal:** son las empresas que pertenecen a un solo individuo. Es esto lo que debe responder ilimitadamente con sus activos con las personas perjudicadas por las acciones de la compañía.
- **Sociedad colectiva:** es un tipo de sociedad en la que todos los socios de manera colectiva participan en la entidad con el fin de obtener beneficios.
- **Sociedad cooperativa:** es aquella integrada por personas de la sociedad de clase trabajadores que aportan a la sociedad únicamente su trabajo, esta sociedad cuando solo aportan trabajo personal se le domina sociedad cooperativa de productores y cuando utiliza los servicios se le domina sociedad cooperativa de consumidores.
- **Sociedad comandita:** es una combinación de sociedad personal y de capital; primero el socio colectivo que responden las obligaciones con todos sus bienes e incluso personales, mientras que los comanditarios responden solo hasta la parte del capital que se hayan comprometidos a pagar.
- **Sociedad de responsabilidad limitada:** es un tipo de sociedad mercantil donde la responsabilidad está limitada al capital aportado, esto permite establecer un límite máximo de responsabilidades frente a las obligaciones que tenga la entidad.

- **Sociedad anónima:** pueden tener de dos a más accionistas, cada uno de ellos aporta al capital y recibe a cambio un número de acciones y sus utilidades se reparten en forma proporcional al número de acciones de cada miembro.
- **Sociedad anónima cerrada:** está conformada entre dos hasta 20 accionistas, no es necesario tener un directorio por que adicionalmente puede existir una clausula en lo cual un accionista que se quiera retirar puede ofrecer primero sus acciones a los antiguos accionistas de la entidad.

2.2.9 Teoría del sector comercio

El comercio existe desde hace muchos años, podemos decir que cuando los españoles conquistaron América, comenzó el comercio, que a pesar de tener un conocimiento exacto realizaban la compra y venta de productos, conocido como trueque, que consistía en el intercambio de mercancías con otro, usando moneda a la semilla de cacao. No hay duda de que la mayoría de las actividades son de agricultura, ya que el siglo XVII se enfoca en el negocio y la comercialización de granos básicos y de esta manera se asegurar la existencia familiar. Sin embargo, el sistema de comercio tenía vínculos con el comercio mundial, cuya actividad dependía de los pequeños productores (**Ministerio de educación, 2002**).

2.2.9.1 Sectores productivos

Según **Serracanta (2017)** nos menciona que hay 5 sectores productivos, las cuales son las siguientes:

- **Sector primario o agropecuario:** son aquellas que, para ejecutar sus actividades, usan algún componente básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.
- **Sector secundario o industrial:** se caracterizan por transformar a la materia prima en bienes o mercaderías que se utiliza como base para la fabricación de otros productos para satisfacer directamente las necesidades del mercado.
- **Sector terciario o de servicios:** son todas aquellas actividades que no producen mercancías, pero que tienen el deber de suministrar bienes y servicios para el mercado, lo cual es necesarios para el buen funcionamiento de la economía en general.
- **Sector cuaternario o sector de la información:** es aquel que se encarga de los servicios y actividades tecnológicas, producción de software, aplicaciones, nuevas tecnologías de investigaciones que ayuden a mejorar nuestro diario a vivir.
- **Sector quinario o quinto sector:** son aquellos que se encuentran enfocados en los servicios, relacionados con actividades culturales, el entretenimiento ya que estos servicios pueden ser sin ánimo de lucro pero que buscan la sostenibilidad y la mejor calidad de vida de las personas.

2.2.10 Reseña Histórica de la empresa

La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L, tiene su domicilio fiscal en la Av. Bolivia N° 375 Int. 201 Cercado de Lima (a media cuadra de

telefónica) Lima, se dedica a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, alquiler de maquinarias pesadas y cargas pesadas a nivel nacional, está inscrito OSCE, en el registro nacional de proveedores y en la REMYPE, para la investigación se ha tomado a la sucursal que tiene como nombre comercial Ferretería la Roca con RUC 20531648545 que está ubicada en Jr. Rio Santa Mza.3 Lote.05A Cercado (media cuadra de la plaza de armas) del distrito de Santa, el tipo de estado es activo y condición habido, se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, emiten comprobantes de pago como: facturas, boleta de venta y guía de remisión. El titular gerente es el señor Castillo Flores Nilton Santiago. La empresa fue fundada el día 11 de marzo del 2009 e inicio sus actividades el 01 de marzo del 2009, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

El control interno son técnica, procedimiento, normas que son implementadas por la alta gerencia, la administración y el personal de la entidad con la finalidad de lograr sus objetivos y metas propuestas; de acuerdo a esto mencionaremos a algunos autores que nos hace referencia a esto:

Según la **Real Academia** nos hace referencia que el control interno tiene dos términos que son las siguientes:

- ✓ Comprobación, inspección, fiscalización e intervención.

- ✓ Dominio, mandato y preponderancia.

Entonces el primer término o concepto podría estar asociado con la auditoría; El segundo significado en dominio o comando, define más precisamente el control de gestión interno. Del análisis anterior podemos precisar que el control interno, es un instrumento de la gerencia, que incluye una estrategia de las estructuras y de todos los que le conforman. Es adoptado o implementado en entidades dentro del desarrollo constante por parte de la gerencia y el todo el personal de la entidad. Su objetivo es promover la eficiencia, la transparencia y la economía en todas las actividades institucionales, para cuidar, prevenir los activos y recursos contra cualquier uso indebido o contra actos ilícitos, pues así para que la entidad obtenga mayor beneficios. Por lo tanto, la organización administrativa se ha convertido en un elemento fundamental para llevar a cabo la economía y financiera de las entidades, lo cual da como resultado a una herramienta perfecta para el auditor. Mas afondo sobre el control interno como un instrumento de gestión de la entidad es que ha sido posible a que tenga y realicen sus objetivos planteados (**Melendez, 2017**).

Por otro lado **Bacallao (2009)** en su artículo denominado “Génesis de control interno” no dice que el control interno es una herramienta de gestión que se usa para facilitar una seguridad lógica que cumpla con las metas planteadas por la empresa, ya que incluye un plan organizacional, así como los métodos logrados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una empresa que cuida sus recursos, promueve la exactitud y confiabilidad de la información contable, respalda y mide la eficiencia, eficacia de las operaciones y el cumplimiento de

los planes, y alienta la observación de las normas, procedimientos y leyes establecidos. La efectividad de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es responsabilidad de todos los directores de la empresa.

2.3.2 Definiciones de empresa

La empresa es una organización de carácter pública o privada que se dedica a la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las sociedades humana, para ello definiremos a algunos autores en como definen la empresa:

Para **Riquelme (2014)** define a la empresa como una actividad llevada a cabo y promovida por capital humano, calidad y recursos que tienen un objetivo común, siendo este, en general, económico. Las empresas generalmente ofrecen un bien o servicio como una forma de obtener ganancias, y se realizan inversiones económicas para lograr los objetivos.

En cambio para **Pérez (2008)** señala que la empresa es una organización dedicada a actividades industriales, servicios comerciales o la prestación de servicios con fines de lucro, la función de toda la entidad es llevar a cabo una actividad productiva o transformador en el que, a partir de algunos recursos, se pueden obtener productos o servicios.

2.3.3 Definiciones de comercio

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio de bienes y servicios entre diversas personas o naciones, por lo tanto el comercio es ejercido por las personas naturales o personas jurídicas.

Según **Economipedia (2015)** define al comercio como el intercambio de bienes y servicios a través de varias partes, un cambio de diferentes bienes y servicios de similar importe o un cambio de dinero. La creación de dinero como instrumento para el cambio ha permitido facilitar considerablemente el comercio, posibilitando que una de las partes dé un cambio de dinero, en lugar de otros bienes o servicios, como ocurría con el trueque.

Por otra parte **SCIAN (sistemas de clasificación industrial de América del norte) (2002)** define el comercio a la actividad socioeconómica consiste en la compra y venta de bienes y servicios, para lo cual se usa, vende o transforma. A cambio o transacción de algo a cambio de algo más igual valor. Por actividades comerciales o industriales nos referimos tanto al intercambio de bienes o servicios que se ven a través de un comerciante o comerciantes. El comerciante es la entidad legal o entidad física que participa en el comercio común, como las empresas comerciales.

2.3.4 Definición del rubro de la empresa del caso de estudio

La empresa Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, en el Rubro Comercial Ferretería La Roca, se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo, materiales de fontanería y calefacción.

2.3.4.1 Ferreterías

Se denomina ferretería al local dedicado a la compra y venta de productos metálicos y de distinto tipo que resultan útiles para el desarrollo de trabajo

de construcción, reparación y bricolaje. Al individuo que tiene a su cargo el establecimiento se lo conoce como ferretero (**Pérez, 2017**).

Una ferretería es un empresa comercial dedicado a la compra y venta de útiles para la construcción y las necesidades del hogar, prácticamente las ferreterías están a disposición del público en general, aunque también existen destinados a profesionales con elementos más específicos tales como: herramientas de menor magnitud, alicates, martillo, clavos entre otros (**Wikipedia, 2016**).

III. HIPÓTESIS

No aplica, porque el tipo de investigación fue bibliográfica, documental y de caso, y de nivel cualitativa.

Según el autor **Galán (2009)** dice que se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto. No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes

pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizará en la investigación. Finalmente, será de caso porque la investigación de caso se limitará a estudiar o investigar una sola institución.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población de la investigación está constituida por todas las empresas comerciales del Perú.

4.2.2 Muestra

Para la realización de la presente investigación se tomó como muestra a la empresa comercial Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L. – Santa, 2017.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

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.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
Variable	Definición	Indicadores	Dimensión	Medición
Control Interno	El control interno es el conjunto de normas, métodos, principios, políticas, planes y procedimiento encargados de verificar y evaluar todas las actividades, con el único fin de proteger, prevenir, detectar errores y fraudes dentro de la empresa y así puedan cumplir sus objetivos y metas trazadas.	Sistema de control interno	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	SI () NO ()
		Manual para el manejo del Control Interno	¿La empresa 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 () NO ()
		Información y Comunicación	¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	SI () NO ()

Fuente: Elaboración propia.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

En el desarrollo de la investigación se utilizó como técnica la entrevista aplicado mediante un cuestionario y revisión bibliográfica.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó un cuestionario, porque nos brindara y facilitara la información para el desarrollo de los resultados de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para lograr los resultados de objetivo específico 1, se utilizó el análisis de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó un cuestionario.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de esta tesis ha sido estrictamente considerada 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

Los principios éticos deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese quehacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias, lo cual la aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. (ULADECH, 2016).

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 01

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

CUADRO 1
RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADOS
	Establece que la empresa Malpisa E.I.R.L - Trujillo, no cuenta con un manual de organización, funciones y

Ramírez (2016)

procedimientos que sea eficiente, eficaz para el control de sus inventarios, por lo que no ha designado a una persona que se encargue del área y sea responsable de lo que le 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.

Cabello (2013)

Sostiene que el control interno en todas las empresas es una herramienta estratégica de mucha importancia, porque 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 riesgos 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 planteados por la empresa, es por ello, que el control interno es importante ya que disminuye el riesgo y fraudes 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.

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

Marín (2016) 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 registro, 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.

Pérez (2017) Sostiene que la empresa Corporación Favi S.A – Chimbote, carece de mecanismos de control que le permitan alcanzar todas sus actividades de manera 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 objetivo trazados.

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

5.1.2 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 RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

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 las empresa requieran 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.

5.1.3 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
RESULTADOS DEL ANÁLISIS COMPARATIVO

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 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	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	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	Si coinciden

desarrollo y desarrollo de sus crecimiento actividades y empresarial, también que ayuda a conocer los dispone de riesgos para evitar procedimientos que errores y fraudes que permitan solucionar puedan ocurrir dentro estos riesgos. y fuera de la empresa.

Actividades de control	<p>Marín (2016) La empresa 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 también que se este desarrollo de acuerdo sus funciones.</p>	Si coinciden
Información y comunicación	<p>Samaniego (2013) La empresa del afirma que la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, ya que toda empresa debe tener una buena</p>	Si coinciden

comunicación con información sus trabajadores, para brindando por el que hagan saber lo área se selecciona, positivo o negativo analiza, evalúa para que pueda ocurrir en la toma de la empresa, y no decisiones. cometer los mismos errores.

Actividades de supervisión y monitoreo

Samaniego (2013) 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

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

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 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.

5.2.2 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 refleja 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)** 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.

5.2.3 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 realizar 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.

VI. CONCLUSIONES

6.1 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.

6.2 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.

6.3 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.

6.4 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.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

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

CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-
PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013

Bacallao, M. (2009). Genesis del control interno. Eumed.net. Obtenido de Eumed.net.

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>

Contraloría General de la República. (2001). Control interno. Obtenido de https://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_342.pdf

Economipedia. (2015). Comercio. Obtenido de <http://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

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

- Frías, I. (2016). Importancia del control interno en las empresas. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Galán, M. (2009). Las hipótesis en la investigación. Obtenido de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- 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
- García & Taboada. (2012). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom. Obtenido de Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281125196001>
- Granda, R. (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.). Nueva Legislación SAS, .
- 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>
- Mantilla, B. (2009). Auditoría del Control interno, 2ª Edición. Bogotá, Colombia. : Editorial Ecoe Ediciones.

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 Ingenieria en Contabilidad y Auditoria 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>

Ministerio de educación . (2002). Sector comercio. Obtenido de Historia del comercio en el mundo: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6569/2/658.503%206-H519d-Capitulo%20I.pdf>

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

Sistema de clasificación Industrial America del Norte. (2002). Instituto nacional de estadística, geográfica e informática. Obtenido de <file:///C:/Users/pc/Downloads/SCIAN%20Mexico%202002.pdf>

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, 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, J. (2017). Definicion.DE. Obtenido de <https://definicion.de/ferreteria/>

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

Riquelme, M. (2014). Definición de empresa. Web y Empresas.

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. (mayo de 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>

Serracanta, M. (2017). Los sectores de producción y sus características. Obtenido de:
<https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

Thompson. (2014). Tipos de empresa. Obtenido de Pronegocios.net:
<https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

ULADECH. (2016). Código de Ética para la Investigación. Obtenido de
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.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

Wikipedia. (2016). Definición de ferretería. Obtenido de
<https://es.wikipedia.org/wiki/Ferreter%C3%ADa>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
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.	¿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?	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.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las empresas del 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 de comercio del Perú y de la empresa “Asesoría, Inversiones y Servicios N.C.F. E.I.R.L.” – Santa, 2017. 	<p>Diseño: No experimental, Descriptivo, bibliográfico, documental y de Caso.</p> <p>Técnica: Revisión Bibliográfica.</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia.

7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Modelo 1

<u>FICHA BIBLIOGRÁFICA</u>	
Autor (a):	_____
Título:	_____
Año:	_____
Editorial o imprenta:	_____
Ciudad, país:	_____
Editorial:	_____
N° de páginas:	_____

Modelo 2

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

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación titulado: **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” DE SANTA, 2017.** La información que usted nos brinda será utilizada solo confines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?

SI

NO

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa apoya al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

SI

NO

2. ¿Se identifica y presenta con regularidad la información generada dentro de la empresa para el logro de sus objetivos?

SI

NO

3. ¿La empresa 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

NO

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

SI

NO

EVALUACIÓN DE RIESGO

5. ¿La empresa ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

SI

NO

6. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?

SI

NO

7. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?

SI

NO

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

SI

NO

ACTIVIDADES DE CONTROL

9. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

SI

NO

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

SI

NO

11. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?

SI

NO

12. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

SI

NO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

13. ¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

SI

NO

14. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

SI

NO

15. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

SI

NO

16. ¿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?

SI

NO

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

17. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

SI

NO

18. ¿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?

SI

NO

19. ¿Se supervisa o verifica al personal para ver si está cumpliendo con sus funciones

SI

NO

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

SI

NO

ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS MCF E.I.R.L.
Castillo
Milton Santiago Castillo Flores
TITULAR GERENTE

7.2.4 Anexo 04: Documentos de la empresa

27/5/2019 Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20531648545 - ASESORIA , INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.			
Número de RUC:	20531648545 - ASESORIA , INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	11/03/2009	Fecha Inicio de Actividades:	01/03/2009
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. BOLIVIA NRO. 375 INT. 201 CERCADO DE LIMA (A MEDIA CUADRA DE TELEFONICA) LIMA - LIMA - LIMA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4210 - CONSTRUCCIÓN DE CARRETERAS Y VÍAS DE FERROCARRIL Secundaria 1 - 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES Secundaria 2 - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUTA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 06/11/2018 BOLETA PORTAL DESDE 13/11/2018		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Imprimir

ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS NCF E.I.R.L.
Nilton Santiago Castillo Flores
Nilton Santiago Castillo Flores
TITULAR GERENTE

27/5/2019 Locales Anexos: Versión Imprimible

ESTABLECIMIENTOS ANEXOS DE 20531648545 - ASESORIA , INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.			
La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.			
Código	Tipo de Establecimiento	Dirección	Actividad Económica
0001	SU. SUCURSAL	MZA. T3 LOTE. 58 URB. UNICRETO (FRENTE A MERCADO BUENOS AIRES) ANCASH - SANTA - NUEVO CHIMBOTE	-
0002	SU. SUCURSAL	--- SANTIAGO CASTILLO JUAREZ MZA. Q LOTE. 4 P.J. MIRAFLORES I ZONA ANCASH - SANTA - CHIMBOTE	-
0003	SU. SUCURSAL	JR. RIO SANTA MZA. 3 LOTE. 05A CERCADO (A MEDIA CUADRA DE LA PLAZA DE ARMAS) ANCASH - SANTA - SANTA	-

Imprimir

ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS NCF E.I.R.L.
Nilton Santiago Castillo Flores
Nilton Santiago Castillo Flores
TITULAR GERENTE



RUC N° 20531648545

REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN PARA SER PARTICIPANTE, POSTOR Y CONTRATISTA

ASESORIA , INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.

Domiciliado en: AV. BOLIVIA NRO. 375 INT. 201 CERCADO DE LIMA (A MEDIA CUADRA DE TELEFONICA) LIMA LIMA LIMA (Según información declarada en la SUNAT)

Se encuentra con inscripción vigente en los siguientes registros:

PROVEEDOR DE BIENES

Vigencia : Desde 04/11/2016

PROVEEDOR DE SERVICIOS

Vigencia : Desde 04/11/2016

EJECUTOR DE OBRAS

Vigencia para ser participante, postor y contratista : Desde 14/12/2017

Capacidad Máxima de Contratación : 468,700.00 (CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS Y 00/100)

FECHA IMPRESIÓN: 27/05/2019

Nota:

Para mayor información la Entidad deberá verificar el estado actual de la vigencia de inscripción del proveedor en la página web del RNP: www.rnp.gob.pe - opción [verifique su inscripción](#).

Retornar

Imprimir

ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS NCF E.I.R.L.
Nilton Santiago Castillo Flores
TITULAR GERENTE



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
N° DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20531648545	ASESORIA , INVERSIONES Y SERVICIOS N.C.F. E.I.R.L.	26/12/2009	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	05/08/2010	ACREDITADO	----	----

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)			
N° DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			

ASESORIA INVERSIONES Y SERVICIOS NCF E.I.R.L.
Nilton Santiago Castillo Flores
TITULAR GERENTE