



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA KIAMARALE
AND GIM S.A.C. DE CASMA 2016

INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. HUINCHO LÓPEZ DIANA MELISSA

ASESOR:

Mgtr. CPC. MONTANO BARBUDA JULIO

CASMA-PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA KIAMARALE
AND GIM S.A.C. DE CASMA 2016

INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. HUINCHO LÓPEZ DIANA MELISSA

ASESOR:

Mgtr. CPC. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

CASMA-PERÚ

2017

COMISION DE JURADO

**Dr. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE**

**Mgtr. CPCC. JUAN MARCO BAILA GEMIN
SECRETARIO**

**Dr. CPCC. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

A Dios, mis padres Juan Huincho Milla y Clementina López Mendoza, hermanos, a toda mi familia, que me acompañaron en todo momento en el desarrollo de mi logro profesional. Sobre todo gracias a mis padres por su apoyo incondicional y sacrificio que hicieron para mi logro profesional.

A la casa de estudio ULADECH,
quien fue la encargada de mi
formación profesional.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mí camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres, por darme la vida y creyeron en mí, dándome ejemplos dignos de superación y entrega y para cumplir con los objetivos de mi carrera profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión muy importante en el crecimiento de las empresas comerciales del Perú, además te proporciona una seguridad razonable en el logro de los objetivos; es decir, es un medio para alcanzar un fin, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar los riesgos que afecten el logro de los objetivos, pero no se ha demostrado cuantitativamente cuantas empresas comerciales en el Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al objetivo 2: la empresa KIAMARALE AND GIM tiene implementado el sistema de control interno, la cual está influyendo en la gestión de la empresa. Finalmente se concluye que es muy importante el control interno y su influencia en la gestión de las empresas porque le va permitir a llevar la dirección de una manera correcta.

Palabras clave: control interno, gestión empresarial, sector comercio.

ABSTRACT

The present research work has as general objective to determine and describe the influence of internal control in the management of companies in the commerce sector of Perú: case study KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016. The research design was non-experimental-descriptive- Bibliographical-documentary and case. Obtaining the following results: Regarding Objective 1: most of the authors point out that internal control is considered as a very important management tool in the growth of Peruvian commercial companies, and also provides reasonable security in the achievement of the objectives; that is to say, it is a means to an end, it is a practical tool to prevent and detect the risks that affect the achievement of the objectives, but it has not been demonstrated quantitatively how many commercial companies in Peru have implemented an internal control system . Regarding objective 2: the company KIAMARALE AND GIM has implemented the internal control system, which is influencing the management of the company. Finally, it is concluded that internal control and its influence on the management of companies is very important because it will allow them to lead the management in a correct way.

Keywords: internal control, business management, trade sector.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	16
2.1 Antecedentes	16
2.2.1 Internacionales	16
2.2.2 Nacionales	18
2.2.3 Regionales	23
2.2.4 Locales	25
2.2 BASES TEÓRICAS	26
2.2.1 Teoría del control interno	26
2.2.2 Contraloría general de la republica	26
2.2.3 Modelo coso	26
2.2.4 Componentes del control interno	27
2.2.4.1 Ambiente de control	27
2.2.4.2 Evaluación de riesgo	27
2.2.4.3 Actividades de control	28

2.2.4.4	Información y comunicación	29
2.2.4.5	Supervisión y monitoreo	29
2.2.5	Objetivos del control interno	30
2.2.6	Tipos de control interno	31
2.2.7	Características del control interno	31
2.2.8	Importancia del control interno	32
2.2.9	Definición de empresa	33
2.2.10	Clasificación de empresa	34
2.2.10.1	según el sector de la actividad	34
2.2.10.2	según el tamaño	34
2.2.10.3	según la propiedad de la capital	36
2.2.10.4	según el ámbito de la actividad	36
2.2.10.5	según la forma jurídica	36
2.2.11	Importancia del control interno en las empresas comerciales	38
2.3	MARCO CONCEPTUAL	38
2.3.1	Definición del control interno	38
2.3.2	Definición de control	39
2.3.3	Definición del sistema de control interno	40
2.3.4	Definición de empresa comercial	40
2.3.5	Definición de gestión empresarial	40
III.	METODOLOGIA	
3.1	Diseño de la investigación	41
3.2	Población y muestra	41
3.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores	41
3.4	Técnicas e instrumentos	41
3.4.1	Técnicas	41
3.4.2	Instrumentos	41
3.5	Plan de análisis	41
3.6	Matriz de Consistencia	42
3.7	Principios éticos	42

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	43
4.1 Resultados	43
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	43
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	48
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	50
4.2 Análisis de Resultados	53
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	53
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	55
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	56
V. CONCLUSIONES	59
5.1 Respecto al objetivo específico 1	59
5.2 Respecto al objetivo específico 2	59
5.3 Respecto al objetivo específico 3	60
5.4 Conclusion general	60
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	62
6.1 Referencias Bibliográficas	62
6.2 Anexos	68
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	68
6.2.2 Anexo 02: Cuestionario	69

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADROS	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Respecto al objetivo específico 1	44
02	Respecto al objetivo específico 2	49
03	Respecto al objetivo específico 3	51

I. Introducción

El origen del control interno suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue a fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. La causa principal que dio origen al control interno fue la “gran empresa” a finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios. El propósito básico del Control Interno es el de promover la operación eficiente de la organización. Está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe. Los Controles Internos se implantan para mantener la entidad en la dirección de sus objetivos y tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores intencionales o no intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes. **Yusmiel (2009)**

El control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir. **Yong (2013)**

El sistema de Control Interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad.

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad. **Bacallao (2009)**

El control interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera, y Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. **Informe Coso (s/f)**

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras

consecuencias. En suma puede ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. **Viel (2009)**

La Base de toda Empresa comercial es la compra y venta de bienes de aquí su importancia, representan bienes destinados a la venta en el curso normal de un negocio y tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de mercancía necesaria para su continuo y normal desenvolvimiento, es decir, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma satisfacer las demandas.

La mayoría de las empresas comerciales manejan un sistema de control interno de inventario que les ha permitido, no solamente que realizar con mayor rapidez la toma de inventarios, sino también le da mayor validez y confiabilidad a la información mostrada. Por otra parte hay empresas que han ignorado la importancia que tiene este sistema, ejecutando sus actividades a través de prácticas antiguas y obsoletas, no acordes con las normas y principios de contabilidad, en efecto la información arrojada en sus informes no es precisa ni confiable.

La empresa objeto en estudio **KIAMARALE AND GIM S.A.C.** con R.U.C 20537096641, ubicada en la Av. Tarapacá Mza. N3 Lote. 3 Urb. Urbano Perú (Cerca A La Plaza San Martín) Ancash - Casma – Casma. Dedicada a la venta de aparatos eléctricos de uso doméstico muebles, equipo de iluminación y otros enseres domésticos en comercio especializados. Bajo la representación del señor Medrano Osorio Gorki Luis quien es el gerente general de la empresa desde el 13 de mayo del 2016 hasta la actualidad, inició con un capital social de S/20,000.00 nuevos soles.

Misión: es satisfacer las demandas de todos nuestros clientes en cuanto a la venta de electrodomésticos y muebles, brindando el mejor servicio, ofreciéndoles un producto excelente y de calidad, cumpliendo con las garantías ofrecidas y dando facilidades de compra.

Visión: es llegar a ser una empresa líder en cuanto a la venta de electrodomésticos, y muebles ayudando al progreso de todas las comunidades en cuanto a la comodidad y mejorando su calidad de vida.

Valores:

Integridad: Somos personas íntegras, congruentes en lo que pensamos, decimos y hacemos.

Lealtad: Demostramos en cada acto fidelidad, honor y gratitud hacia nosotros mismos, nuestros clientes y nuestra empresa.

Servicio: Nos desvivimos por satisfacer las necesidades de nuestros clientes y compañeros, y lo hacemos con amabilidad y entusiasmo.

Respeto: hacia las personas, sean estos compañeros de trabajo, usuarios o proveedores, sabiendo que existen leyes y normas legales que se deben cumplir, así como costumbres y culturas que merecen igualmente respeto.

Comunicación: Promovemos el dialogo abierto y transparente generando confianza. Sabemos escuchar y somos escuchados.

Calidad: Logramos la excelencia ofreciendo la más alta calidad en todo lo que hacemos. Calidad en nuestra gente y calidad en nuestros productos.

Compromiso: sentir la empresa como propia, saber que formamos parte de una organización cuyo destino condiciona nuestro propio futuro, por lo que

debemos apostar por ella y dedicarle los mejores esfuerzos para su crecimiento sostenido.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es lo siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016?**

Para dar respuesta a este enunciado se ha establecido el siguiente **Objetivo general:**

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes **objetivos específicos:**

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.

El presente proyecto se justifica porque permitirá hacer conocer sobre el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016 .Las empresas en

cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua. La investigación va orientada al aporte de ideas y búsqueda de alternativas para lograr un óptimo desarrollo en los controles internos y su influencia en la gestión de las empresas comerciales.

Este trabajo servirá para otros investigadores y a los demás lectores que muestren interés por el tema y apoyo para poder solucionar algunas alternativas con respecto al control interno.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales:

Alvarado & Tuquiñahui (2011). En su tesis titulada **“propuesta de implementación de un sistema de control interno en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca-ecuador”**. Esta investigación tuvo como objetivo general: Implementar un sistema de control interno de acuerdo al informe coso para la empresa Electro Instalaciones de la ciudad de Cuenca. La metodología empleada fue de tipo descriptivo, método inductivo, el instrumento fue encuestas, los resultados encontrados fueron: Al efectuar el sistema de control interno en la empresa permite limitar los fraudes expuestos, evita y detecta

ilegalidades, decisiones indebidas, incompetencias y otros hechos de gravedad, además de evaluar los riesgos y proponer una solución para mejorar las actividades de control. Evalúa periódicamente y detecta a tiempo las dificultades que afecta el logro de los objetivos. En esta investigación se aplicara el informe coso ya que detecta situaciones, críticas y anomalías que se originan en el desarrollo de las actividades e impidan el cumplimiento de objetivos empresariales. Se puede decir que el control interno es un plan de organización en el cual se utiliza métodos y procedimientos para salvaguardar los activos de la entidad.

Beltrán (2007). En su tesis titulada” “El control interno, una herramienta de gestión gerencial”. Realizada en Colombia.

Concluye que el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia , así como a todo el personal, para cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

Aguirre (2012). En su tesis titulada “**Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México**”; da como conclusión que en la actualidad, las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.1.2. Nacionales:

Chumpitaz (2015). En su tesis titulada “**Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013**”. La investigación tuvo como objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad

en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Simone (2008). En su trabajo de investigación titulada “**El control interno como proceso clave para el logro de los objetivos de la empresa**”, realizada en Lima. Concluye que el control interno es una herramienta que forma parte de los procesos naturales de la empresa, además, enfatiza que éste no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, sí que los directivos de la empresa no tienen voluntad de controlar. Así mismo, el autor menciona que el sistema de control interno, es una herramienta que puede garantizar un grado de seguridad

razonable en el cumplimiento de los objetivos, se establece entonces un espacio de riesgo de posible incumplimiento que la empresa deberá identificar y minimizar, pero siempre partiendo de la siguiente premisa: “No existe el control absoluto ni la seguridad total”

Ramírez (2014). En su tesis titulada “**el sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales del Perú -2014**”. Concluye que el control es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila el control interno de la entidad. Asimismo es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Samaniego (2013). En su tesis titulada “**incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo**”. Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial. Realizado en lima. La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado.

Concluye que el control interno es un sistema que nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Mandujano (2014). En su trabajo de investigación titulada el **control interno y su importancia en las PYMES en el Perú, 2014.** Concluye que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura

y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

Cabello (2013). En su tesis titulada “importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013”.

Realizado en lima. La investigación tuvo como objetivo determinar la importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales al año 2013, así como también describir las ventajas y consecuencias de no aplicarla en las diferentes áreas, sean estas contables o administrativas. La investigación fue bibliográfica – documental, porque la recolección de la información se apoyó en documentos estudiados, investigaciones producidas y anotaciones bibliográficas. Concluye que los controles internos en todas las empresas comerciales e inclusive las demás, es de suma importancia por ser una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que coadyuvará a evitar errores, omisiones,

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

2.1.3 Regionales:

Fernández (2013). En su tesis titulada “**el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013**”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, concluye que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un

medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

Negreiros (2015). En su tesis titulada “**el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales - caso comercial Rojas S.R.L. Sihuas 2013**”. La investigación, tuvo como objetivo general identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva. Concluye que el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinará el grado de fortaleza que cuenta.

Anticona (2016). En su tesis titulada “**El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015**”. Realizada en Huaraz. El objetivo general de la presente

investigación fue conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. Concluye que el ambiente de control El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las Actividades de Control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas y la Supervisión y Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

2.1.3. Locales:

Hasta ahora no se han encontrado ningún trabajo de investigación.

2.2. Bases Teóricas:

2.2.1 Teoría del Control Interno:

Bacallao (2009). El control interno representa el conjunto de los planes, procedimientos, métodos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad acorde con la misión que debe cumplir la entidad.
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes e irregularidades.
- c) Respetar leyes y reglamentos.
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

2.2.2 Contraloría General de la Republica (S/F). Define al control interno

como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad.

2.2.3 Modelo Coso: El control interno es un proceso llevado a cabo por la

dirección y el resto del personal de una entidad. Diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- de las leyes, reglamentos y normas q sean aplicables.

2.2.4. Componentes del control interno:

Informe Coso (s/f). El control interno consta de cinco componentes.

2.2.4.1 Ambiente de control:

El ambiente de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración. El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos.

2.2.4.2 Evaluación de riesgos:

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

2.2.4.3 Actividades de control:

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la

confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable.

2.2.4.4 Información y Comunicación:

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. Las responsabilidades de control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

2.2.4.5 Supervisión y Monitoreo:

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. Los Sistemas de Control Interno y en ocasiones, la forma en que los controles se aplican, evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la incorporación de nuevos empleados, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos y presiones adicionales. Asimismo, las circunstancias en base a las cuales se configuró el Sistema de Control Interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir de los riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el Sistema de Control Interno es en todo momento adecuado y su capacidad de asimilar los nuevos riesgos.

2.2.5. Objetivos del Control Interno

-Promover la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones, programas y proyectos.

-Medir la eficacia en el cumplimiento de los objetivos, prevenir desviaciones y promover la adecuada y transparente aplicación de los recursos.

-Obtener información veraz, confiable y oportuna.

-Propiciar el cumplimiento del marco legal y normativo.

-Salvaguardar, preservar y mantener los recursos públicos.

2.2.6 Tipos de Control Interno:

Gonzales (2012). Existen dos tipos:

a) **Control interno administrativo:** son procedimientos y métodos que se relacionan sobre todo con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos.

b) **Control interno contable:** consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refiere sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

2.2.7 Características del control interno:

Gonzales & Cabrale (2010). El control interno debe poseer las siguientes características:

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

2.2.8 Importancia del control interno

Giménez (2014). Entendemos como control interno el plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz según las directrices de la dirección.

La evaluación del control interno proporciona al auditor un marco de referencia útil para el buen desarrollo de la auditoría.

A nivel general podemos decir que existen dos tipos de control interno dentro de la Sociedad:

– Control interno PREVENTIVO: actúan antes de producirse los hechos a controlar, intentando anticiparse a los posibles errores o problemas.

– Control interno VERIFICATIVO: cuya misión es comprobar si los hechos que ya se han producido se acomodan a lo que se esperaba de ellos o si existen diferencias entre lo previsto y lo realizado.

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y que se convierta en la parte esencial de la cultura organizacional, un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable de riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas organizaciones existentes.

2.2.9 Definición de Empresa:

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado, meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

2.2.10 Clasificación de Empresas:

Solórzano (2012). La empresa se clasifica de la siguiente manera:

2.2.10.1 Según el sector de la actividad:

a) empresas del sector primario: el elemento básico se obtiene de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, etc.

b) empresas del sector secundario o industrial: son aquellas empresas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Incluye actividades tan diversas como la construcción, la textil, etc.

c) empresas del sector terciario o de servicios: hacen parte de este grupo aquellas empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana de realizar trabajos intelectuales. También se influyen las empresas de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.10.2 Según el tamaño:

a) grandes empresas: se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones.

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

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

d) Microempresas: por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y

reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

2.2.10.3 según la propiedad del capital:

a) **empresas privadas:** la propiedad del capital está en manos privadas.

b) **empresas públicas:** es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al estado puede ser nacional, provincial o municipal.

c) **empresa mixta:** es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el estado y los particulares.

2.2.10.4 según el ámbito de la actividad:

a) **empresas locales:** aquellas que operan en un municipio, ciudad o departamento.

b) **empresas provinciales:** aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

c) **empresas regionales:** son aquellas cuyas actividades se limita a provincias o regiones.

d) **empresas nacionales:** cuando sus ventas se llevan a cabo en todo el territorio nacional.

e) **empresas internacionales:** cuando sus actividades se extienden fuera del país de origen.

2.2.10.5 Según la forma jurídica:

a) unipersonal: es una persona natural o jurídica que reúna las cualidades para ejercer el comercio, podrá destinar parte de sus activos para la realización de una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal, una vez inscrita en el registro público forma una persona jurídica.

b) sociedad colectiva: esta sociedad es personalista, y por ello la razón social se formará con el nombre completo o solo el apellido de uno de los socios. No podrá incluirse el nombre de ningún extraño en a razón social. Todos los socios responden solidaria e ilimitadamente por las operaciones sociales.

d) sociedad en comandita: se formará entre uno o más socios que responderán solidaria e ilimitadamente con su patrimonio por las operaciones sociales y otro o varios socios que limitan la responsabilidad a sus respectivos aportes. La razón social se formará con el nombre completo o con el apellido de uno o más socios colectivos.

e) sociedad de responsabilidad limitada: los socios responden solamente hasta el monto de sus aportes, en los estatutos podrá estipularse para todos o algunos de los socios con mayor responsabilidad sin comprometer una responsabilidad indefinida o ilimitada.

f) sociedad anónima: se formará por la reunión de un fondo social suministrado por accionistas, los cuales serán

responsables hasta el monto de sus aportes. La sociedad no podrá formarse con menos de cinco socios

2.2.11 Importancia del sistema de control interno en las empresas

Moncayo (2016). Aunque se entienda en toda empresa que lo adecuado es reducir los riesgos que se generan en cualquier tipo de condición (estratégicos, legales, crediticios, tecnológicos, etc.), también es indispensable considerar que dichos riesgos se deben gestionar, es en tal sentido que el control interno toma un papel relevante en las empresas. Por ejemplo la aplicación e implementación de sistemas de control interno son herramientas requeridas para realizar prácticas que corresponden a un buen control, esto tomando en cuenta que la información con la cual se está trabajando sea transparente, lo que garantizará una mejor y adecuada realización de las actividades y operaciones de la empresa.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

Según **Pérez (2007)**. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles “incorporados” se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes. Se

evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

“El control interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

2.3.2 Definición de control

Anzil (2010). El control es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones. El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización, implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas necesarias. Su función es de planificación, porque el control busca que

el desempeño se ajuste a los planes. El control permite tomar medidas correctivas.

2.3.3 Definición de sistema de control interno:

Ministerio de Economía y Finanzas (S/F). El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos. Incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad.

2.3.4 Definición de empresa comercial:

Yépez (2011). Las empresas comerciales son las intermediarias entre el productor y el consumidor, su función principal es la de compra y venta de productos terminados, no realizan ningún tipo de transformación de materias primas y pueden ser minoristas, mayoristas o comisionistas.

2.3.5 Definición de gestión empresarial:

León (2007). Es la actividad empresarial que busca a través de personas optimizar la productividad y por ende la competencia de las empresas. Una óptima gestión no busca solo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el resultado de la gestión.

III. Metodología

3.1. Diseño de la Investigación

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

3.2. Población y Muestra:

Dado que la investigación es bibliográfica documental y de caso no hay población tampoco muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores:

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

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos:

3.4.1. Técnicas:

Para el recojo de la información se utilizará la técnica de revisión bibliográfica documental y de caso – cuestionario y entrevista.

3.4.2. Instrumentos:

Asimismo para el recojo de información se utilizará fichas bibliográficas para el caso para los aspectos bibliográficos - documental y lista de cuestionario para el caso.

3.5. Plan de análisis

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

3.6.1 Para lograr el objetivo específico número uno se utilizara la revisión bibliográfica pertinente teniendo como instrumentos las

fichas bibliográficas, las mismas que posteriormente generaran los antecedentes y resultados.

3.6.2 Para lograr el objetivo específico número dos se utilizara un cuestionario y una lista de cotejo aplicada al gerente o dueño de la empresa del caso.

3.6.3 Para lograr el objetivo específico número tres se hará un análisis comparativo de los resultados del objetivo número uno y del resultado del objetivo número dos.

3.6. Matriz de consistencia : anexo 01

3.7. Principios Éticos:

La investigación ha sido concluida teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el Código de Ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de casma 2016.

La presente investigación se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de : Integridad, Objetividad, Independencia, Confidencialidad y comportamiento profesional, también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnamos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la

sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

El principio de integridad impone sobre todo al contador público colegiado, la obligación de ser justo y consiente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No obstante con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidad éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.1 Resultados

4.1.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO N° 01

Influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Chumpitaz (2015).	<p>Establece que la existencia de un control interno influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Siendo este proceso supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores, que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad, sin embargo se requiere el apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática y brindan información confiable a todos sus grupos de interés. En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se apliquen estos</p>

procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

Simone (2008). Establece que el control interno es una herramienta que forma parte de los procesos naturales de la empresa, además, enfatiza que éste no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, sí que los directivos de la empresa no tienen voluntad de controlar. Así mismo, el autor menciona que el sistema de control interno, es una herramienta que puede garantizar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos, se establece entonces un espacio de riesgo de posible incumplimiento que la empresa deberá identificar y minimizar, pero siempre partiendo de la siguiente premisa: “No existe el control absoluto ni la seguridad total”

Ramírez (2014). Establece que el control interno es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila el control interno de la entidad. Asimismo es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar

proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos.

Samaniego (2013) Establece que el control interno es un sistema que nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Mandujano (2014). Establece que el control interno debe ser empleado por todas las empresas, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos propuestos por la empresa; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

Cabello (2013). Establece que el sistema de control interno en todas las empresas comerciales e inclusive las demás, es de suma importancia por ser

una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, ya que ayudará a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos. Por lo que se recomienda que los controles internos deban 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.

**Fernández
(2013).**

Establece que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ambiente de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para lograr un fin; por lo tanto, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

Anticona (2016). Establece que el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las Actividades de Control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas y la Supervisión y Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

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

4.1.2 Resultado Respeto al Objetivo Específico N° 2: describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.

CUADRO N° 2

Influencia del control interno en la gestión de la empresa KIAMARALE AND

GIM S.A.C. de Casma 2016.

ITEMS (PREGUNTAS)	<u>RESULTADOS</u>	
	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL:</u>		
1. ¿la empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		X
2. ¿los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa KIAMARALE AND GIM?	X	
3. ¿se comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X	
4. ¿la empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades?	X	
<u>EVALUACION DE RIESGO:</u>		
5. ¿la empresa cuenta con algún plan de administración de riesgos?		X
6. ¿la empresa especifica con claridad los objetivos?	X	
7. ¿se realiza una evaluación de los aspectos tanto internos como externos en la empresa KIAMARALE AND GIM?	X	
8. ¿la empresa identifica y evalúa los riesgos que afecte el logro de sus objetivos?		X
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL:</u>		
9. ¿existe una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades, para el logro de sus objetivos?	X	
10. ¿en la empresa existe una adecuada separación de funciones?	X	
11. ¿en la empresa se revisan y mejoran periódicamente las actividades?	X	
12. ¿cuenta le empresa con método de información eficiente orientada a producir informes sobre la gestión, la realidad económica y el cumplimiento de sus políticas para lograr el manejo y control?		X

INFORMACION Y COMUNICACIÓN:

- | | |
|---|---|
| 13. ¿la información y comunicación interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? | X |
| 14. ¿se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se solicita su modificación para asegurar su adecuado funcionamiento? | X |
| 15. ¿en la empresa existe un plan de capacitación al personal? | X |
| 16. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada y evaluada para la toma de decisiones? | X |

SUPERVICION Y MONITOREO:

- | | |
|--|---|
| 17. ¿se ejerce una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno? | X |
| 18. ¿el desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado? | X |
| 19. ¿la empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión? | X |
| 20. ¿se implementan en la empresa, las recomendaciones que formulan los órganos de control a fin de mejorar? | X |

Fuente: elaboración propia, en base a los componentes del control interno según modelo COSO.

4.1.3 Resultado respecto al objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.

CUADRO N° 3

Análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Concluye que es el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y se basa en la práctica de valores. Anticona (2016).	No cuenta con un buen ambiente de control la cual le hace desarrollar los principios y valores con sus trabajadores en sus labores.	No Coincide
EVALUACIÓN DE RIESGO	Concluye que se identifica los riesgos que se presenten en la empresa y el impacto que pueda causar. Anticona (2016).	La empresa no identifica y evalúa los riesgos que afecte el logro de sus objetivos.	No coincide
ACTIVIDADES DE CONTROL	Concluye que se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo que afecte el logro de sus objetivos. Chumpitaz (2015).	Cuenta con una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la empresa para el logro de sus objetivos.	Coincide

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Concluye que en forma permanente informa a los ejecutivos y trabajadores de los resultados de la entidad. Samaniego (2013).	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades	Coincide
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Concluye que se deben supervisar las actividades realizadas por la empresa. Samaniego (2013).	La entidad realiza permanentemente una supervisión a todas las áreas de la empresa para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.	Coincide

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

4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS:

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Muchos de los autores establecen que es importante que una entidad implante un sistema de control interno por que dicho sistema es de gran ayuda para que una organización lleve de una manera correcta la

dirección de la entidad, deben ser empleados por todas las empresas es porque proporcionan una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Además las empresas que la tienen y hacen un buen control interno en el desarrollo de sus actividades productivas y comerciales hacen un uso eficiente y eficaz de sus recursos productivos y además se evita cometer errores, fraudes. Pero siempre se debe de tener en cuenta que el control interno te brinda una seguridad razonable mas no absoluta porque no está libre de errores humanos. **Fernández (2013). & Simone (2008)**. Establecen que el control interno es una herramienta de gestión práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, ofreciendo una seguridad razonable en el logro de los objetivos y la minimización de los riesgos; además mejora la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas; asimismo. **Chumpitaz (2015). , Negreiros (2015), Cabello (2013) & Mandujano (2014)**. Afirman que el control interno influye en todas las áreas de las empresas de una manera positiva, y debe ser empleada por todas las empresas, promoviendo y maximizando la eficiencia y efectividad, permite el cumplimiento de las leyes, ayuda al logro de los objetivos y brinda confiabilidad de la información financiera, contable de la empresa y siempre te brinda una seguridad razonable mas no absoluta. Finalmente estos resultados también coinciden con lo que establece **Ramírez (2014)**. Estable que el control interno es una herramienta que te brinda todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar

los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y ayuda en el cumplimiento de las políticas y siempre te brinda una seguridad razonable ante cualquier riesgo que afecte el logro de los objetivos de la empresa.

Estos resultados destacan que el control interno es una herramienta de vital importancia en las organizaciones porque permite alcanzar los objetivos trazados casi en su totalidad, brinda una seguridad razonable sobre los activos. Pero los autores citados no demuestran con datos específicos la influencia del control interno en la gestión empresarial, tampoco cuantifican cuantas empresas comerciales tienen implementado el control interno en el Perú.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2:

4.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control:

La empresa en estudio no cuenta con un buen ambiente de control por la cual no le hace desarrollar sus principios y valores con sus trabajadores en sus actividades.

4.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo:

La empresa en estudio no cuenta con un plan de administración, identificación y evaluación de riesgos que afecte en el logro de sus objetivos trazados

4.2.2.3 Respecto al componente actividades de control:

Cuenta con una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades que se desarrolla dentro de la entidad, sus funciones de los trabajadores están debidamente separadas y también se supervisa y mejoran periódicamente las actividades.

4.2.2.4 Respeto al componente información y comunicación:

La empresa en estudio maneja información interna y externa útil, segura y confiable en el desarrollo de sus actividades, también existe un plan de capacitación al personal además la información gerencial que maneja la empresa es seleccionada, analizada y evaluada para la correcta toma de decisiones.

4.2.2.5 Respeto al componente supervisión y monitoreo:

La empresa en estudio realiza una supervisión permanente toda la estructura y actividades para producir todos los ajustes que se necesiten de acuerdo al paso del tiempo y por lo tanto a las situaciones cambiantes que se presenten en el entorno a fin de obtener mejor resultados en el logro de sus objetivos y mayor rentabilidad.

4.2.3 Respeto al objetivo específico N° 3:

4.2.3.1 Respeto al componente Ambiente de Control:

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden la empresa en estudio no cuenta con un buen ambiente de control la cual le hace desarrollar los principios y valores con sus trabajadores en sus labores; a la vez **Anticona (2016)**. Señala que es el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y se basa en la práctica de valores.

4.2.3.2 Respetto al Componente Evaluación de Riesgo:

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden puesto que en la empresa no existe ningún plan de administración, evaluación e identificación de riesgos que se presenten y que puedan afectar en el logro de los objetivos; así mismo **Anticona (2013)**. Señala que se identifica los riesgos que se presenten en la organización y el impacto que pueda causar.

4.2.3.3 Respetto al Componente Actividades de control:

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y el caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden ya que en la empresa existe una herramienta gerencial que estructura, mejora periódicamente las actividades de una manera adecuada que ayuda en el logro de los objetivos; a la vez **Chumpitaz (2015)**. Afirma que se establecen para ayudar a

asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo que afecte el logro de sus objetivos.

4.2.3.4 Respecto al Componente Información y Comunicación:

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y el caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que dentro de la entidad la información interna y externa que manejan es útil, oportuna confiable en el desarrollo de sus actividades, lo que a su vez concuerdan con lo que establece **Samaniego (2013)**. Concluye que en forma permanente informa a los ejecutivos y trabajadores de los resultados de la entidad.

4.2.3.5 Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo:

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y el caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden al afirmar que dentro de la empresa se controla y supervisa permanentemente todas sus actividades para así verificar y producir ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno con el fin de mejorar la gestión , el funcionamiento adecuado de todas las medidas implantadas y obtener mayor rentabilidad ; lo que a su vez concuerda con lo que señala **Samaniego (2013)**. Que el control interno es un sistema que nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al

tipo de empresa y permite supervisar las actividades realizadas por la empresa.

V. CONCLUSIONES:

5.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

Los autores citados en los antecedentes nacionales coinciden al afirmar que el control interno es una herramienta de gestión muy importante en el crecimiento y evolución de las empresas del sector comercio del Perú; permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de las empresas realizando mejoras en los procesos de trabajo, de esta manera se podrá hacer frente a los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, si se hace un buen control interno esto influye positivamente en la gestión de las empresas, por lo tanto es necesario que las empresas tengan implementado un sistema de control interno; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Así mismo, el control interno posee cinco componentes establecidos por el modelo COSO que pueden ser implementados en todas las empresas estos componentes ayudan a formar caminos para cumplir con todo lo planificado y lograr los objetivos.

5.2 Respecto al objetivo específico N° 02:

El cuestionario aplicado al gerente (dueño) de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. se evidencia que tiene implementado un sistema de control interno, aplicando los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y

comunicación y supervisión y monitoreo; encontrándose mayor debilidad en el componente ambiente de control y evaluación de riesgo; esto debido a que el sistema del control interno no se está aplicando correctamente en sus actividades; por lo tanto dichos componentes no están operando eficientemente en su totalidad.

5.3 Respecto al objetivo específico N° 03:

De acuerdo a la comparación realizada de la revisión de la literatura y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se obtiene que las empresas comerciales del Perú y la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. no están aplicando el control interno de una manera adecuada y oportuna, esto debido a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, estos resultados comparados no coinciden puesto que se han encontrado deficiencias en los componentes ambiente de control y evaluación de riesgo; esto afecta en la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas propuestas por la empresa.

5.4 Conclusion General

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control y evaluación de riesgo; los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden por que no se está aplicando el sistema de control interno correctamente, puesto que se han encontrado deficiencias en dichos componentes, lo cual significa que el control interno si influye en la gestión de la empresa KIAMARALE AND GIM;

además en los antecedentes y en las bases teóricas se establece que sí se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno establecido en el MODELO COSO esto influirá de una manera positiva en la gestión de las empresas la cual le permitirá el logro de los objetivos, brindando una seguridad razonable. Finalmente se concluye que las empresas comerciales del Perú y la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016, cuentan con un control interno. Por lo tanto se debe de optimizar el control interno para así poder identificar, analizar y evaluar los riesgos que afecten el logro de los objetivos, así mismo se debe de implementar un manual de funciones y procedimientos por escrito para que los empleados tengan bien claro sus funciones y limitaciones en las actividades que realizan dentro de la empresa, también se debe de diseñar un código de ética la cual debe ser acatada por todos los niveles jerárquicos de la empresa de esta manera se tendrá un soporte ético, por lo tanto se debe de establecer una comunicación clara tanto verbal como escrita con todos los trabajadores de la empresa; de esta manera poder asegurar el buen desarrollo de las funciones establecidas y obtener buenos resultados para la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas.

Aguirre, R. (2012). En su tesis titulada “Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”. Tomado el 16 de setiembre del 2015 a horas 6:30pm). Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Amaro, A. (2013). La importancia del control interno en las empresas. Tomado el 11 de julio del 2017. Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Anticona, N. (2016). En su tesis titulada “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015”. Realizada en Huaraz. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1 el día 06 de julio del 2017 a horas 8:17 pm.

Anzil, F. (2010). Concepto de control interno. Tomado el 11 de julio de 2017. Recuperado de: <http://www.zonaeconomica.com/control>

Alvarado, M. & Tuquiñahui, S. (2011). En su tesis titulada “propuesta de implementación de un sistema de control interno en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca-ecuador”.

Bacallao, M. (2009). En su libro Génesis del Control Interno en Contribuciones a la Economía, mayo 2009. (Tomado el 16 de setiembre del 2016 a horas 7:20 pm) en <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Beltrán, L. (2007). En su tesis titulada” “El control interno, una herramienta de gestión gerencial”. Realizada en Colombia.

Cabello, J. (2013). En su tesis titulada Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013. Obtenido en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000034709>

Chumpitaz, D. (2015). En su tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”. Obtenida en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000036118>

Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Revista IN CRESCENDO- ciencias contables financieras y administrativas, Vol. 1, núm. 1, Universidad

Católica Los Ángeles De Chimbote. Disponible en:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>

Giménez, B. (2014). La importancia del control interno en la empresa.

Disponible en:
<http://www.audalialaesnexia.com/blog/2014/08/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/7>

González, A. & Aguilar, D. (2010). Evaluación del sistema de control

interno. Disponible en:
<http://www.eumed.net/librosgratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>

González, L. (2012). El derecho en la aplicación de la contabilidad forense,

disponible en: http://www.eumed.net/libros-gratis/2012a/1161/control_interno.html

Informe COSO I (s/f). <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Informe COSO: Componentes del control interno. Tomado el 11 de Julio del

2017. Disponible en:
<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

La Contraloría General de la Republica (s/f). Los tres pilares de una gestión

pública limpia y eficiente. Obtenido de:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

- León, C. (2007).** En su libro. Sesión 1. Gestión Empresarial Para Agro negocios. Disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm>
- Mandujano, E. (2014).** En su tesis titulada El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2014.
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034156>
- Ministerio de Economía y Finanzas (s/f).**
Definición de control interno. Tomado el 11 de julio del 2017. Recuperado de:
<https://www.mef.gob.pe/es/sistema-de-control-internos>
- Moncayo, C. (2016).** Importancia del control interno en las empresas. Tomado el 11 de julio del 2017. Recuperado de:
<http://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Negreiros, M. (2015).** En su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales - caso comercial Rojas S.R.L. Sihuas 2013. Obtenido en:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>
- Pérez, P. (2007).** Definición del sistema de control interno. Obtenido en:
http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

- Ramírez, J. (2014).** En su tesis titulada “el sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales del Perú-2014”.
Obtenido en <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034158> el día 07 de julio del 2017 a horas 3:22 pm.
- Samaniego, C. (2013).** En su tesis titulada “incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo”.
- Simone, R. (2008).** En su tesis titulada “el control interno como proceso clave para el logro de los objetivos de la empresa”. Publicado el 03 de enero de 2008 a las 10:12 a.m.
- Solórzano, M. (2012).** Clasificación de empresas. Disponible en: https://es.slideshare.net/masolc/las-empresas-y-su-clasificacin-14872053?next_slideshow=1 tomado el día 11 de julio del 2017 a horas 6:31 pm.
- Viel, Y. (2009).** Control Interno. Importancia, limitaciones, posibilidades y clasificación. (Tomado el 16 de setiembre del 2015 a horas 7:20 pm). Disponible en: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-importancia-limitaciones-posibilidades-clasificacion>
- Yépez, M. (2011).** Definición de las empresas comerciales. Tomado el 09 de julio del 2017. Recuperado de:

<https://es.slideshare.net/isabel8665169/empresas-comerciales> a horas 9:15pm.

Yong, N. (2013). Analista de PwC. (Tomado el 17 de setiembre del 2015).

Disponible en: <http://gestion.pe/empleo-management/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-2074437>

Yusmiel, M. (2009). Auditoría en la Administración Pública. Control Interno.

(Tomado el 20 de setiembre del 2015). Disponible en:

<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACIÓN
<p>El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.</p>	<p>-Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>-Describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.</p> <p>-Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016.</p>	<p>El presente proyecto se justifica porque permitirá hacer conocer sobre el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma 2016 .Las empresas en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua. La investigación va orientada al aporte de ideas y búsqueda de alternativas para lograr un óptimo desarrollo en los controles internos y su influencia en la gestión de las empresas comerciales. Este trabajo servirá para otros investigadores y a los demás lectores que muestren interés por el tema y apoyo para poder solucionar algunas alternativas con respecto al control interno.</p>

6.2.2 Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

ESCUELA

PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario Aplicado

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado. **Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. DE CASMA 2016.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Cuestionario dirigido al gerente de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. DE CASMA 2016.

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA KIAMARALE
AND GIM S.A.C. DE CASMA 2016.

I. ASPECTOS GENERALES

1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?
 - a. Si
 - b. No

2. ¿A qué rubro se dedica la empresa?
 - a. Comercial
 - b. Industrial
 - c. Servicio

3. ¿Cuál es el cargo que desempeña?
 - a. Gerente
 - b. Administrador
 - c. Supervisor

4. ¿Qué profesión tiene usted?
 - a. Contador
 - b. Administrador
 - c. Ingeniero

II. AMBIENTE DE CONTROL

5. ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?
 - a. Si
 - b. No

6. ¿Los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la Empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C?
 - a. Si
 - b. No

7. ¿Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?
 - a. Si
 - b. No

8. ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades?
 - a. Si
 - b. No

III. EVALUACION DE RIESGO

9. ¿La empresa cuenta con algún plan de administración de riesgos?
 - a. Si

b. No

10. ¿La empresa especifica los objetivos con suficiente claridad?

a. Si

b. No

11. ¿se realiza constantemente una evaluación de los aspectos tanto internos como externos en la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C.?

a. Si

b. No

12. ¿La empresa identifica y evalúa los riesgos que afecte el logro de sus objetivos?

a. Si

b. No

IV. ACTIVIDADES DE CONTROL

13. ¿Existe una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos?

a. Si

b. No

14. ¿Cuenta la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. con método de información eficiente orientada a producir informes sobre la gestión, la realidad económica y el cumplimiento de sus políticas para lograr su manejo y control?

a. Si

b. No

15. ¿En la empresa existe una adecuada separación de funciones?

a. Si

b. No

16. ¿En la empresa se revisan y mejoran periódicamente las actividades?

a. Si

b. No

V. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

17. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades. ?

a. Si

b. No

18. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se solicita su modificación para asegurar su adecuado funcionamiento?

a. Si

b. No

19. ¿En la Empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C, existe un plan de capacitación al personal?

a. Si
b. No

20. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

a. Si
b. No

VI. SUPERVISION Y MONITOREO

21. ¿Se ejerce una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno?

a. Si
b. No

22. ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?

a. Si
b. No

23. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.

a. Si
b. No

24. ¿Se implementan en la empresa, las recomendaciones que formulan los órganos de control, a fin de mejorar su gestión.

a. Si
b. No

FUENTE: Elaboración propia, en base a los componentes del control interno según el informe COSO.



GONKI MEDRANO O.