



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR
E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

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

AUTOR:

BACH. FRANK JOHAN SÁNCHEZ MEDINA

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR
E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

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

AUTOR:

BACH. FRANK JOHAN SÁNCHEZ MEDINA

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ

2018

HOJA DEL JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTE

MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

MIEMBRO

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A mis amigos, por sus ánimos en la realización de la misma.

A mi asesor, por el apoyo brindado.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida y guiar mi camino.

A mis padres: Florentino e Isabel, por su infinito amor.

A mis hermanos: Víctor, Fabiola y Jessica, por sus sabios consejos.

A mis tíos: José y Esperanza, por su apoyo incondicional.

A mis abuelos, que desde el cielo guían mis pasos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario de 27 preguntas cerradas al gerente de la empresa a través de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: **respecto al objetivo específico 1 (referente a la revisión bibliográfica)** se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de suma importancia, ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales permitiendo disminuir las falencias operativas y administrativas. Asimismo, reduce los riesgos mediante la prevención. Una característica esencial es que el control interno es parte primordial en una organización. **Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa del caso en estudio)**, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, lo cual genera deficiencias en la gestión de la empresa impidiendo seguridad razonable de sus operaciones. Finalmente, se concluye que los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, ya que la empresa en estudio no tiene implementado un Sistema de Control Interno que le permita mejorar la gestión administrativa y lograr sus objetivos institucionales.

Palabras claves: Control Interno, empresas privadas.

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine and describe the characteristics of the internal control of private companies in Perú and the company "Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L" - Cañete, 2017. The research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case. For the collection of information, a review of the pertinent literature and the application of a questionnaire of 27 closed questions to the manager of the company through the interview was used; The following results were found: regarding specific objective 1 (referring to the bibliographic review): the following was found: internal control is a very important tool since it is characterized as the process that helps to have a better management in the management of resources, efficiencies of operations and reliability of financial information. In addition, it provides a reasonable degree of security in terms of achieving the institutional objectives, making it possible to reduce operational and administrative shortcomings. It also reduces risks through prevention. An essential characteristic is that internal control is a fundamental part of an organization. Regarding the specific objective 2 (referring to the company in the case under study), it has been shown that the company does not have an internal control system, which generates deficiencies in the management of the company, preventing reasonable security of its operations. Finally, it is concluded that the results of specific objective 1 and 2 do not coincide, since the company under study has not implemented an internal control system that allows it to improve administrative management and achieve its institutional objectives.

Keywords: Internal Control, private companies.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	41
2.1.4 Locales	50
2.2 Bases teóricas	50
2.2.1 Teoría del control interno	50
2.2.1.1 Componentes del Control Interno:	51
2.2.1.1.1 Ambiente de Control	51
2.2.1.1.2 Evaluación de los Riesgos	52
2.2.1.1.3 Actividades de Control	52
2.2.1.1.4 Información y Comunicación	53
2.2.1.1.5 Supervisión o Monitoreo	54

2.2.1.2	Objetivos del Sistema de Control Interno.....	54
2.2.1.3	Importancia del Control Interno	55
2.2.1.4	Características del Control Interno	56
2.2.1.5	Principios del Control Interno.....	57
2.2.2	Teoría de la empresa	58
2.3	Marco conceptual.....	59
2.3.1	Definición de control interno	59
2.3.1.1	Definición de control interno en las empresas privadas	60
2.3.2	Definición de empresa	61
2.3.2.1	Definición de empresa privada	61
2.3.3	Clasificación de las empresas	61
2.3.3.1	Según titularidad del capital.	61
2.3.3.2	Según el sector de actividad.....	62
2.3.3.3	Según su ámbito de actuación.....	63
2.3.3.4	Según su tamaño.	63
2.3.3.5	Según su personería jurídica	64
III.	METODOLOGÍA	66
3.1	Diseño de la investigación	66
3.2	Definiciones conceptuales y operacionales de las variables.....	66
3.3	Población y muestra.....	66
3.3.1	Población	66
3.3.2	Muestra	66
3.4	Técnicas e instrumentos.....	66
3.4.1	Técnicas	66
3.4.2	Instrumentos.....	66
3.5	Plan de análisis.....	67

3.6 Matriz de consistencia	67
3.7 Principios Éticos	67
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	68
4.1 Resultados.....	68
4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.....	68
4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2	71
4.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3	74
4.2 Análisis de resultados.....	78
4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1	78
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2	80
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3	82
V. CONCLUSIONES.....	85
5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1	85
5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2	85
5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3	87
VI. RECOMENDACIONES	87
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	89
7.1 Referencias bibliográficas.....	89
7.2 Anexos	97
7.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	97
7.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas	98
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario de la empresa del caso	981

ÍNDICE DE CUADROS

N°	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Respecto al objetivo específico 1	68
02	Respecto al objetivo específico 2	72
03	Respecto al objetivo específico 3	76

I. INTRODUCCIÓN

Desde inicio de épocas remotas, el ser humano se ha visto en la necesidad de controlar sus propiedades y las del conjunto del cual forma parte, ya que anteriormente existían y utilizaban modelos de control rústicos para evitar desfalcos, por tal situación, es preciso que toda empresa establezca un sistema de control, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal de las empresas. Las empresas ya sean públicas o privadas por estatuto deben implementar un Sistema de Control Interno. **Núñez, S. (2017).**

Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, emergieron espontáneamente en la sociedad post-industrial. Una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX. En adelante, este concepto sería aplicado por los contadores independientes para el examen de los estados financieros de las compañías. La comprensión de que el control interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías en los Estados Unidos, se nutrió de dos eventos ocurridos en los años 1970: el Watergate Affaire en 1972 y sus devastadoras consecuencias políticas y el informe remitido por la Securities and Exchange Commission (SEC) al Senado en 1976, en el que reveló la participación de grandes corporaciones en prácticas cuestionables en el exterior. **Fonseca, O. (2011).**

A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el control interno

en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el control interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces. **Contraloría General de la República. (2014).**

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.”

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva al incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integridad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección. **Ballesteros, L. (2013).**

Hoy en día existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia y de los directores respecto de su capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes para la empresa. Por ello, la ejecución de un buen control interno resulta clave para los líderes empresariales.

Para lograr un registro exacto de las transacciones que hace una empresa y la preparación de reportes financieros confiables, los controles internos son

fundamentales dentro de la estructura organizativa. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de las transacciones, la información financiera resultante puede no ser confiable y debilitar la habilidad de la gerencia para tomar decisiones. En la misma línea, puede reducir su credibilidad ante los accionistas, las autoridades reguladoras y el público. **Frias, I. (2016).**

El control es un factor clave en el logro de los objetivos generales de las organizaciones, por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de “Control Interno”. **Rivas, G. (2011).**

La empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” objeto de estudio en la presente investigación , se encuentra localizada en el C.P.M Casa Blanca S/N, Distrito de Cerro Azul, Provincia de Cañete – Lima, el inicio de sus actividades fue en octubre del 2014, tiene como actividad económica la cría de ganado, se encuentra registrada en SUNAT con RUC: 20566031583 teniendo como **visión**; “Ser el referente de la ganadería en el Perú, destacar por el uso de la mejor tecnología y procesos que aseguren la calidad de vida de nuestros colaboradores y clientes en armonía con el medio ambiente” y su **misión**; “Somos una empresa ganadera con integración, estamos comprometidos con la

alta calidad y rentabilidad. Fomentamos la innovación, respetando el medio ambiente y desarrollando a nuestras comunidades y colaboradores”.

En lo que respecta a la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L” en donde he realizado la investigación, se desconocía si tenía implementado un Sistema de Control Interno que le permita emplear de manera eficiente y eficaz sus operaciones; asimismo, detectar posibles errores, fraudes y malversación por parte de sus trabajadores, desconociendo las principales características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa en investigación.

Por lo expuesto anteriormente, el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”- Cañete, 2017. Por lo tanto, para dar respuesta a este enunciado se ha planteado el siguiente **objetivo general:**

Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017

Asimismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú, 2017
2. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017

La presente investigación se justifica, porque mediante su elaboración permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir: Describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” – Cañete, 2017

Asimismo, la investigación coadyuva a evidenciar la importancia de contar con un Sistema de Control Interno en las empresas privadas del Perú.

También se justifica ya que servirá como marco teórico para futuras investigaciones, y como material de lectura para aquellos empresarios que necesiten información y tengan interés por el tema.

Finalmente, la investigación se justifica ya que me permitirá obtener mi título como Contador Público; y también servirá para que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumpla con lo que establece la SINEASE, organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de Educación, que tiene como fin asegurar a la sociedad que las instituciones educativas ofrezcan un servicio de calidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad del país del mundo, menos Perú; sobre aspectos

relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente.

Astudillo, D, & Gómez, A (2011). En su tesis denominada: **“Diseño y elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la empresa Agroinsur”**, en la ciudad de Cuenca – Ecuador. Concluye lo siguiente: La empresa “AGROINSUR” es una empresa pequeña en vías de desarrollo, administrada en su totalidad por los propietarios que a su vez tiene las funciones de Gerente General y Administrador, cuenta con algunas medidas básicas de control interno para el desarrollo de las principales actividades a las que se dedica, pero a pesar de ello la dirección no da la importancia que merece el control interno. No existe un organigrama funcional en el que se pueda identificar la ubicación jerárquica de los miembros que conforman la empresa, así como de las líneas de comunicación entre ellos. No se respeta las funciones encomendadas al personal, ya que no se cuenta con una manual donde se encuentran detalladas específicamente los niveles jerárquicos y las respectivas obligaciones delegadas a los mismos. La empresa no cuenta con el personal necesario de acuerdo a los movimientos económicos que se realizan, ya que existe duplicidad de funciones. Todos los controles se establecen de manera informal y son comunicados verbalmente a los involucrados por lo que en ocasiones no se aplican correctamente. No existe por escrito políticas que aseguren el correcto desenvolvimiento de sus actividades,

tampoco se encuentra establecido políticas para una adecuada protección de los activos existentes, así como tampoco para la adquisición de activos adicionales. Los propietarios de la empresa “AGROINSUR” evalúan el funcionamiento de los controles y el desarrollo de las actividades dentro de la entidad, pues no consideran necesaria la intervención de agente externos por lo que no se ha realizado trabajos de auditoría. A pesar del involucramiento directo por parte de los propietarios en el desarrollo de las actividades debido a que la empresa está creciendo se requiere la implementación de nuevos controles que ayuden a la consecución de los objetivos. Los empleados tienen acceso a la bodega sin ninguna restricción, por lo que si se originara una pérdida no hubiera responsables directos del acto por lo cual el control empleado a bodega no es eficiente y generará problemas a futuro. No existen normas que regulen el control y manejo de caja chica. No se han realizado codificación de tomas físicas de activos fijos. La empresa no cuenta con planes de capacitación, evaluación y motivación al personal.

Rojas, W. (2008). En su trabajo de investigación denominado: **“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”**, en la ciudad de San Carlos, Guatemala. Concluye que: Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el

sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual.

El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del Sistema de Control Interno y poder evaluarlo.

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la

eficiencia de las operaciones.

El costo de un Sistema de Control Interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del Sistema de Control Interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Puma, I. (2015). En su tesis titulada: **Propuesta de procedimientos de control interno administrativos - financieros para La Asociación de Productores Agropecuarios Míster Cuy Ascázubi, de la Parroquia Ascázubi, Cantón Cayambe**”, en la ciudad de Quito, Ecuador, concluye lo siguiente: Durante la realización del presente trabajo de investigación, se observaron varios aspectos que son necesarios puntualizar, entre estas tenemos: La falta de procedimientos de control interno administrativos – financieros, ha originado que la Junta Directiva de la Asociación no cuenten con un marco de referencia que guíe el desarrollo de las actividades, ocasionando la existencia de errores, retraso de la información, entre otros.

El organigrama estructura actual de la “Asociación de Productores Agropecuarios Míster Cuy Ascázubi”, no se encuentra correctamente estructurado.

Falta de control en el manejo del efectivo, ya que por lo general los gastos no son sustentados con documentación autorizada, por esta

razón se originan riesgos de desviación de fondos, gastos y pagos innecesarios.

No cuentan con un sistema contable que permita registrar y sistematizar las operaciones contables de inmediato, para su posterior análisis.

Los activos fijos que posee la asociación no se encuentran bajo custodia y mantenimiento adecuado, lo que a la larga puede ocasionar la pérdida y daño del bien.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Lima, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

Beltrán, M. (2016). En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2015.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 1: Los autores nacionales revisados, establecen que el control interno de las empresas privadas del Perú tienen las siguientes características: El control interno permite evaluar en forma periódica

y a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, corregir debilidades y deficiencias oportunamente. **Paima (2013)**. Asimismo, el control interno se caracteriza por estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales, eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información (**Gonzáles (2011) y Mariños (2004)**). También, el control interno se caracteriza por la ayuda que brinda para asegurar que se ponga en práctica las directrices para hacer frente a los riesgos a la que están expuestas indistintamente del rubro en que estas se desarrollen (**Domingo (2007), Lupe (2011), Montoya (2013), Hurtado (2013)**). Asimismo, el control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, el cual describa las funciones, procedimientos, responsabilidades, y el cumplimiento de las normas (**Sánchez (2011), Díaz & Flores (2009)**). El control interno se caracteriza porque no solo se trata de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos. **Fernández (2013)**. Asimismo, el control interno no cuenta con un sistema adecuado, debido a que su estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal, influyendo de forma negativa en los resultados financieros de la empresa. **Vilca (2012)**. Asimismo, el control interno se concibe como la verificación a posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento o monitoreo de los

objetivos planteados y a la vez involucra a todos los niveles y miembros de la entidad. **Hernández (2006).**

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

N° 2: El caso de estudio ha reflejado que la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, de acuerdo a los componentes del control interno : En el componente de ambiente de control, la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C.”, se caracteriza por una estructura organizacional definida (misión, visión, metas y objetivos de la entidad) ; asimismo, se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo, la empresa en estudio, no tiene un Sistema de Control Interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas; asimismo, no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C.” se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos; por lo tanto, no están identificados los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control, en la

empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C.”, se caracterizan por revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a lo establecido en la norma vigente; sin embargo, la dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se encuentran identificados, no cuentan con personas o equipos de trabajo responsables; por lo que la entidad no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

En el componente de información y comunicación, se caracteriza por el uso de sistemas informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades; sin embargo, no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.

Y en lo que respecta a supervisión o monitoreo, se concluye que si se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. Sin embargo, no se comunica oportunamente a los responsables de los problemas detectados.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 3: Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones: En el componente ambiente de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, coinciden en afirmar que, en las entidades no se cuenta

con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio. En el componente evaluación de riesgos, los resultados del objetivo específico 1 manifiestan que, el control interno se caracteriza por la ayuda que brindan para asegurar que se ponga en práctica las directrices, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas indistintamente al rubro que estas se desarrollan; lo que a su vez, no coinciden con los resultados obtenidos en el caso de la empresa en estudio, quienes no han tomado en cuenta la evaluación de riesgos. Con respecto al componente de actividades de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, si coinciden debido a que los autores nacionales y la empresa de estudio, señalan que el control interno permite evitar errores a través de una revisión periódica de procesos, actividades, tareas asignadas, verificando el cumplimiento de las mismas. Con respecto al componente de información y comunicación, los resultados del objetivo específico 1 señala que la información relevante se capta y comunica por toda la empresa , lo que a su vez no coincide con el objetivo específico 2, que señala que la información no se facilita en forma oportuna, actual y accesible para una mejor toma de decisiones.

Con respecto al componente de supervisión o monitoreo, de acuerdo a lo manifestado en el objetivo específico 1, el control interno se caracteriza como la verificación a posterior de los resultados obtenidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos

planteados, lo que se asemeja a los resultados obtenidos en el objetivo específico 2 de la empresa del caso en estudio, donde sí se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

Concluyó de forma general que : Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e infieran en el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo. (**Paima (2013), Fernández (2013), Sánchez (2011), Díaz & Flores (2009)**). Asimismo, en la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C. de Nuevo Chimbote, se ha podido detectar que no tiene implementado un Sistema de Control Interno, lo cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan al logro de los objetivos de la organización; asimismo, los componentes de control interno no están operando eficientemente en su totalidad, pues los resultados encontrados no fueron favorables y por lo tanto requiere de una

implementación adecuada del Sistema de Control Interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

Caururo, C. (2017). En su tesis titulada **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Librería Proyectos E.I.R.L.” - Casma, 2016.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Librería Proyectos E.I.R.L.” - Casma, 2016

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 1. La mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el conocimiento y la aplicación del Sistema de Control Interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos, aspectos teóricos, al menos resultados cualitativos de control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado

con éxito un Sistema de Control Interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 2: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Librería Proyectos E.I.R.L.”, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un Sistema de Control Interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 3: Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Librería Proyectos E.I.R.L.” se concluye que esta última no cuenta con un Sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio, desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión. En relación al ambiente de control e información y comunicación, donde la empresa conoce el tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

Concluyó de forma general que: La empresa “Librería Proyectos E.I.R.L.”, debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez, se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa “Librería Proyectos E.I.R.L.”, implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa; por lo tanto, las empresas comerciales por medio del Sistema de Control Interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Hilario, M. (2017). En su tesis denominada: **Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Difelsa S.A.C.” de Chimbote, 2015.** Tuvo como **objetivo general:** Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Difelsa S.A.C.” de Chimbote, 2015.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 1: Según los resultados encontrados por los autores

revisados, las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: El control interno es considerado como el proceso llevado a cabo por la gerencia.

El control interno influye significativamente en las diferentes áreas, porque permite reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el manejo de los recursos, eficiencia de las operaciones y confiabilidad de la información financiera, en muchos casos en un 100%.

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

El control interno proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos. Las empresas que apliquen controles internos podrían experimentar un incremento en la productividad en un 80%.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 2: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Difelsa S.A.C.”, la cual consta de 22 preguntas efectuadas sobre los componentes de control interno, 15 han sido SI y 7 NO haciendo un porcentaje de 68% y 32% respectivamente. Esto significa que la empresa no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; lo cual estaría expuesta a pérdidas, fraudes y robos de mercadería, poniendo en

peligro sus metas, objetivos, misión y visión. Asimismo, los resultados encontrados no son favorables, por lo tanto, requiere de una implementación de un Sistema de Control Interno que le asegure el buen desarrollo de sus actividades y funciones.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 3: Respecto a la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se pudo observar que: Sí coinciden en los siguientes componentes del control interno: Ambiente de control, supervisión o monitoreo e información y comunicación; sin embargo, no coinciden en: evaluación de riesgo y actividades de control. Por lo tanto, se concluye que si se mejora dichos componentes de una manera adecuada, le permitirá a la empresa cumplir con sus objetivos y metas trazadas; además contribuirá a tener información confiable para la buena toma de decisiones y a que se cumplan con las leyes y normas que le sean aplicables.

Concluyó de forma general que: El control interno es una herramienta de suma importancia para las empresas en general, ya que se caracteriza por ser el proceso llevado a cabo por la gerencia, ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera, en muchos casos en un 100% corrige todos los errores y proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales.

Respecto a la empresa del caso de estudio: Se pudo evidenciar que la empresa no está aplicando correctamente todos los componentes del control interno, debido a que tiene deficiencias en dos componentes de suma importancia como: evaluación de riesgo y actividades de control, lo cual conlleva a estar expuesta a pérdidas, fraudes y robos de mercadería, poniendo en peligro sus metas, objetivos, misión y visión.

Por lo tanto, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada, que mejore dichos componentes, que le garanticen un mayor alcance en cuanto al crecimiento y desarrollo sostenible de su entidad.

Oro, K. (2017). En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú: Caso “Grupo Sias S.A.C.” de Chimbote, 2016.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y del “Grupo Sias S.A.C.” de Chimbote, 2016.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 1: La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar el manejo de la parte operativa de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Permite establecer la eficiencia, eficacia y economía de la gestión empresarial,

efectuando mejoras en el proceso de trabajo de las empresas, contribuyendo al desarrollo de la actividad empresarial lo que permite alcanzar el logro de los objetivos y metas institucionales. Por ello, se establece que el control interno es de aplicación fundamental en cualquier organización empresarial, porque permite disminuir errores.

Asimismo, los trabajos solo se han limitado a describir la variable en estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización, el cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 2: Según la encuesta realizada al caso de estudio; de las 19 preguntas efectuadas, 10 respuestas han sido afirmativas, es decir el 52.63% y 9 respuestas fueron negativas, que representan el 47.37%; por lo tanto, se puede inferir que la empresa “Grupo Sias S.A.C.”, no está aplicando adecuadamente al 100% los componentes del control interno.

En aplicación del componente ambiente de control, la empresa no

cuenta en todas las áreas con personal suficiente para el correcto desarrollo de sus actividades. A su vez, en la evaluación de riesgos, la mayoría del personal no tiene conocimiento de los riesgos de las actividades, por la falta de divulgación por parte de los funcionarios de la empresa.

En las actividades de control de la empresa, no realiza ningún tipo de control periódicamente como: arqueo de caja, conciliación, inventarios físicos; asimismo, no tiene un control de las mercaderías concernientes a entradas y salidas a través de un kárdex ; asimismo, no se emiten las boletas correspondientes de las ventas menores en algunos casos, trayendo como consecuencia una deficiente administración.

Dentro de las debilidades encontradas las más sobresalientes son: El componente de información y comunicación, se ha podido observar que la empresa no tiene una adecuada y apropiada comunicación con sus trabajadores, por lo que no tienen bien identificados las necesidades de información de todos los procesos para las áreas respectivas.

Asimismo, en el componente de supervisión o control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 3: De la revisión de la literatura pertinente y los

resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas privadas del sector farmacéutico como del “Grupo Sias S.A.C.”, el control interno no se viene realizando de forma eficiente y conveniente, ya que la empresa en estudio no cumple correctamente los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en los componentes de supervisión, información y comunicación. Estos resultados encontrados en comparación con los antecedentes y el caso en estudio, no coinciden por que no están aplicando correctamente el control interno, ya que se ha encontrado deficiencia en sus componentes, y esto conlleva a que no esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

Concluyó de forma general que: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: Información y comunicación; asimismo, en supervisión o control, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; por que en ambos niveles, no se están efectuando eficientemente el control interno, ya que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta al proceso administrativo y eso trae como consecuencia a que no esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; no obstante en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno. Por lo tanto, se recomienda la aplicación de los

componentes del control interno ya que permitirá a la empresa tener resultados positivos en la gestión administrativa.

Gonzales, A. (2017). En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L.” de Casma, 2014.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características principales del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L.” de Casma, 2014. **Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 01:** La mayoría de los autores revisados coinciden que el control interno es una herramienta fundamental que permite realizar mejoras dentro de las organizaciones, mitigando los riesgos y proporcionando eficiencia, eficacia en las actividades.

Además, coinciden en que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda la empresa es necesario la presencia de normas de control.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 02: Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 43

preguntas efectuadas, 20 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 46% y el resto que equivale a 23 preguntas han sido negativas representando un 54%; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L.” no está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno. Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control ya que pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. En las actividades de supervisión o monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores.

Se concluye con respecto al objetivo específico N° 3: De la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que en las empresas comerciales como en la empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L.” no llevan a cabo la correcta ejecución de los componentes del control interno, teniendo mayores deficiencias en las actividades de control y supervisión, afectando de manera significativa a la gestión administrativa y contable, viéndose limitado el logro de los objetivos.

Concluyó de forma general que: El Sistema de Control Interno a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir

conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos maximizando la eficacia en las operaciones.

Lozano, D. (2017). En su tesis 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.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L.” de Chimbote, 2015.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico N° 1: La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Permite la evaluación de eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos; lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores.

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

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

Nº2: Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 29 (58%) respuestas son afirmativas y el resto 21 (42%) han sido negativas; por lo tanto, se puede inferir que la empresa “Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L.”, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno.

Dentro de las debilidades encontradas en actividades de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de sus inventarios 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.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

N° 3: De los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa del caso de la presente investigación, se puede inferir que tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L.” de Chimbote, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, porque no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular.

Concluyó de forma general que: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: En actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto

conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO ,esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas.

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

2.1.3 Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima Provincias, menos la provincia de Cañete sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Torres, R. (2018). En su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y Comercialización**

Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

Tuvo como **objetivo general**: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

Nº 1: Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permitan que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud, eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar

un mayor impacto que se pudiera materializarse. Por lo que se recomienda, lograr la aplicación del control interno en la empresa.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

N° 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control; se concluye que cuenta con un control interno implementado, considerando el componente más importante del control interno; sin embargo, se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos; se concluye que, la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficioso para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación; se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada, y comunicada en forma y

espacio oportuno, que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión o monitoreo; se concluye que, la empresa carece de este componente de control, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

N° 3: Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, tiene un porcentaje de 83% de coincidencia en las características del control interno, contra un 17% de no coincidencia, al considerar que: Los componentes de control interno, tal como el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, actividades de control, información y comunicación, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio; sin embargo, se puede observar que: En el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. En el componente de seguimiento o monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de

tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que generará un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Concluyó de forma general que: Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Respecto al ambiente de control: salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la valoración de riesgos: identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; las estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación: información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión o monitoreo: se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control a través del seguimiento y monitoreo continuo. Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se concluye que: las características del control interno en

las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad limitada” de Lima, comparten gran similitud, con respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ella, las cuales se pueden resumir en: salvaguardar activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que pudiera registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en el organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, empleo de medidas de control interno que verifica que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas. Sin embargo, de acuerdo al resultado obtenido del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se encuentra una incongruencia notoria con respecto a dos componentes del control interno: primero, en el componente de ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. Y segundo, el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de

tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales, por lo que se recomienda: Plasmar los códigos y normas que rige la empresa en físico y ser entregado a los trabajadores, con la debida firma de cargo por entregado, para que así se den todos por enterados de su contenido, y no exista excusas o inconvenientes futuros o una mala aplicación de las normas que rige la empresa. Implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno y seguimiento continuo en relación al área de tesorería y ventas de la empresa, implementando control con respecto a los cobros de clientes, implementando que los pagos sean realizados directamente a la cuenta de la empresa y la debida confirmación de pago y verificar periódicamente el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.

Lozano, D. (2017). En su tesis denominada: **El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maderas Hebnamp Export S.A.C.” – Lima 2016.** Tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maderas Hebnamp Export S.A.C.”– Lima 2016.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

N° 1: De acuerdo a la opinión de los autores nacionales revisados, se establece que la influencia del control interno en el sector comercio del Perú, permite maximizar los recursos con calidad y alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, así obtener mejores niveles de productividad, de igual manera ayuda a contar con recursos humanos que motiven, se comprometan con su organización y estén dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. Influye también para evitar riesgos y fraudes, protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

N° 2: Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa “Maderas Hebnamp Export S.A.C.”, se evalúan que si influye en los 5 componentes del control interno (Ambiente de Control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo) con 25 preguntas, las cuales solo dos fueron NO, lo que representa una debilidad en los componentes de ambiente de control por no contar con un equipo de auditoría interna, a la vez en el componente de supervisión o monitoreo, no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente .

Llegó a la siguiente conclusión con respecto al objetivo específico

N° 3: Luego de realizar el análisis comparativo de acuerdo a los

resultados de los autores nacionales y del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Maderas Hebnamp Export S.A.C.”, por cada componente del control interno (Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión) donde los autores de antecedentes nacionales, así como la empresa de caso del presente trabajo de investigación “Maderas Hebnamp Export S.A.C.”, establecen características similares que representan eficiencia, en cuanto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Maderas Hebnamp Export S.A.C.”, respecto a tal componente, niega que la empresa cuenta con un equipo de auditoría interna

Finalmente, como conclusión o recomendación: Considerando la influencia y la importancia del control Interno en el manejo empresarial del sector comercio del Perú y de la empresa “Maderas Hebnamp Export S.A.C.”, el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones se recomienda seguir con el Sistema de Control Interno, la capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el manual de funciones. Que el flujograma de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Es importante entender que el control interno en la empresa

“Maderas Hebnap Export S.A.C.”, se maneje de manera correcta y permanente, muy independiente del tipo de empresa que sea y el requerimiento de implantación de un control interno no exceda los beneficios que se esperan de él. Por lo tanto, en el caso de la empresa, objeto de estudio los cinco componentes del control interno influyen positivamente en el mejoramiento de la gestión administrativa.

2.1.4 Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en la provincia de Cañete, sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación. Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar ningún trabajo relacionado con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Según **Instituto de Auditores Internos de España. (2013)**. El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, 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 objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Según **Fonseca, O. (2008)**. Indica que el control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias

funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como : promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos públicos; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables; y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.

2.2.1.1 Componentes del Control Interno:

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz. Los componentes son los siguientes:

2.2.1.1.1 Ambiente de Control

Whittington (como se citó en Vilorio, 2005) indica que el contexto o ambiente donde se desarrollan las actividades organizacionales debe estar signado por la filosofía de gestión de la gerencia, donde el control debe basarse en la integridad y el compromiso ético de los accionistas, el cual debe reflejarse en todos los niveles de la organización. Es importante también, que la organización tenga clara tanto su visión como su misión, y

compartirla con todos los miembros de la misma, para generar el sentido de pertinencia y motivar la capacidad de logro; de lo contrario, el conflicto de intereses impedirá alcanzar las metas organizacionales, y obstaculizará el cumplimiento de las normas de control interno. Para lograr un entorno de control apropiado deben tomarse en cuenta aspectos tales como: la estructura organizacional, la división del trabajo, el estilo de gerencia y el compromiso por ser mejores.

2.2.1.1.2 Evaluación de los Riesgos

Según **Audidores Internos, Coopers. & Lybrand S.A. (1997)**. Menciona que cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

2.2.1.1.3 Actividades de Control

Según **Romero, J. (2012)**. Señala que son aquellas que realizan

la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

2.2.1.1.4 Información y Comunicación

Según **Instituto de Auditores Internos de España. (2013)**. La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo su responsabilidad de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. La

comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

2.2.1.1.5 Supervisión o Monitoreo

Según **Astudillo, D, & Gómez, A (2011)**. Menciona que el objetivo de la supervisión es asegurar que el Sistema de Control Interno está funcionando adecuadamente y que va adaptándose a las necesidades y cambios de las circunstancias. La gerencia debe disponer de los instrumentos necesarios para asegurarse de que esto es realmente así. La supervisión puede llevarse a cabo de dos formas: A través de actividades y evaluaciones recurrentes o bien a través de actividades y evaluaciones específicas. Cuanto más importantes sean las actividades recurrentes, menos necesidad habrá de actividades específicas y esporádicas.

2.2.1.2 Objetivos del Sistema de Control Interno

Según **Ramón, J. (2014)**. Los objetivos del Control Interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento

útil para la gestión y el control.

3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control.

2.2.1.3 Importancia del Control Interno

Según **Gonzales, M. (2014)**. Indica que el control interno representa una parte importante dentro de toda empresa. La implantación de llevar un Sistema de Control Interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la empresa no es un factor que delimitará la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual es quien toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un Sistema de Control Interno más adecuado para esta.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa

nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

2.2.1.4 Características del Control Interno

Según **García, M. (2014)**. Las acciones propias en la Gestión Gerencial en asuntos relacionados con el control interno es que desde esta se deben evaluar los principios del control, y además identificar las características de los controles Internos que en realidad son la base para que la compañía pueda establecer un Sistema de Control Interno adecuado, estas características son:

Comparables: El objetivo principal del control interno es el logro de los objetivos de la compañía, por esto los controles deben ser comparables de tal manera que se pueda verificar ese logro.

Medibles: Es necesario medir y cuantificar los resultados para ello, se debe identificar qué medir, cómo medir, quién va a medir, dónde y cuándo se va a medir.

Detectar desviaciones: Es una función inseparable al control, ya que su función también es descubrir las diferencias entre lo planeado y ejecutado.

Establecer medidas correctivas: El objetivo del control es ser preventivo, y corregir en marcha del proceso con el fin de salvaguardar el futuro.

Estas características son conceptos clave para establecer un buen control teniendo en cuenta que una de las principales exigencias de la gestión gerencial es mejorar el control de las empresas que dirigen y mantener a la compañía en la dirección de los objetivos y en la consecución de la misión, para minimizar las sorpresas en el camino con ayuda del Sistema de Control Interno.

2.2.1.5 Principios del Control Interno

Según **Estupiñán, R. (2006)**. Para un adecuado control interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

1. Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.
2. Orientación al logro de objetivos, estableciendo medidas de desempeño para evaluar su cumplimiento.
3. Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
4. Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
5. Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
6. Independencia. Los responsables del control no deben estar

involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.

7. Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad.

2.2.2 Teoría de la empresa

Según **Ramón, J. (2013)**. La teoría de la empresa de Coase, por consiguiente, nos ofrece una imagen bastante completa de por qué existen las empresas y no existen únicamente interacciones entre agentes económicos dentro del mercado. Acaso sólo permitirá añadir que Coase estudia la cuestión desde un punto de vista estrictamente productivo (activo empresarial) olvidándose de las consideraciones financieras (pasivo empresarial). Y es que las empresas también emergen porque son vehículos óptimos para la gestión patrimonial de los ahorradores: una compañía es un organismo vivo capaz de crecer y readaptarse dinámicamente a las circunstancias sin que cada accionista deba estar permanentemente gestionándola. Y, en ese crucial sentido, las empresas también permiten reducir los costes de transacción de gestión intertemporal de nuestra propiedad.

Williamson (como se citó en Ramírez, 2010) introduce un aspecto adicional en la discusión sobre la teoría de los costos de transacción, asociando el criterio de la eficiencia como aspecto fundamental con el que se mide el desempeño de la empresa, con miras a economizar costos. Este logro lo refiere a dos formas de organización (formas de gobierno) como lo es el mercado y las jerarquías

Igualmente se reconoce que estos costos comparativos se presentan de manera diferencial de acuerdo a las estructuras de gobierno, y pueden variar en función de los ambientes institucionales, entendidos estos como el conjunto de reglas políticas, sociales y legales que están constituidas como la base para la producción, intercambio y distribución. Los cambios en el ambiente se los atribuye a los derechos de propiedad, la ley, los efectos de la reputación y la incertidumbre.

2.3. Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno

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 una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades,

gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El Sistema de Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. **(Huilca, 2010).**

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. **(Del Toro et al., 2005).**

2.3.1.1 Definición de control interno en las empresas privadas

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la

eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. **(Ramón, 2014).**

2.3.2 Definición de empresa

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. **(García & Taboada Ibarra, 2012).**

2.3.2.1 Definición de empresa privada

La empresa privada busca la obtención de un beneficio económico mediante la satisfacción de alguna necesidad de orden general o social. Hemos hablado de un beneficio económico más bien que de utilidades, para comprender todos los casos, fijándonos solo en la diferencia entre lo que se invierte y lo que se obtiene. Hemos señalado también que esto no puede obtenerse si la producción de la empresa no está respondiendo a una necesidad más o menos generalizada o social: cuando esta necesidad desaparece, la empresa pierde su razón de ser, y tiene que cerrar **(Reyes, 2004).**

2.3.3 Clasificación de las empresas

Las empresas se clasifican:

2.3.3.1 Según titularidad del capital.

Si tenemos en cuenta la propiedad del capital de las empresas, podemos distinguir las siguientes clases:

Empresas públicas: Su capital pertenece en su totalidad al estado o a cualquier entidad de carácter público.

Empresas privadas: Su capital pertenece a particulares, sean personas individuales o sociedades.

2.3.3.2 Según el sector de actividad.

Se refiere a los tres grandes sectores en que se divide la actividad económica

Empresas del sector primario. Su objetivo es la obtención de productos primarios tal como se encuentran en la naturaleza. Pertenecen a este sector las agropecuarias (agrícolas y ganaderas y extractivas (mineras y pesqueras)

Empresas del sector secundario. Su actividad es la transformación de las materias primas procedentes del sector primario y productos procedentes de otro sector secundario, en objetos manufacturados de mayor utilidad. Pertenecen a este sector las empresas industriales y la construcción.

Empresas del sector terciario. Ofrecen diversos servicios al consumidor. Estas empresas facilitan las anteriores actividades, dando origen a un importante proceso de satisfacción de necesidades. Pertenecen a este sector las empresas de servicios, comerciales, transportes, educación, bancarias, seguros, etc.

2.3.3.3 Según su ámbito de actuación

Distinguimos entre:

Locales: Su ámbito territorial de actuación se limita a una localidad o región

Regional: Su ámbito territorial se circunscribe a la comunidad autónoma

Nacionales: las que extienden su ámbito territorial de actuación a todo el país.

Multinacional: las establecidas en varios países.

2.3.3.4 Según su tamaño.

Las empresas según su tamaño se clasifican de la siguiente manera:

Microempresa

Son aquellas unidades económicas que poseen menos de 10 trabajadores. Han sido generadas por emprendedores, quienes se han visto sin empleo, o con el fin de complementar los ingresos o simplemente por el ánimo o deseo de utilizar y dar a conocer sus habilidades y destrezas con las que se cuentan.

Pequeña empresa

Son aquellas unidades económicas que tienen menos de 50 trabajadores. Se le atribuye a las pequeñas empresas el mayor porcentaje de generación de empleos de un país. Es por esto que son consideradas como una importante red de seguridad de la sociedad.

Mediana empresa

Son aquellas unidades económicas que tienen un número entre 50 y 250 trabajadores. Aseguran el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra. Tienen un efecto socioeconómico importante ya que permite la concentración de la renta y la capacidad productiva desde un número reducido de empresas hacia uno mayor. Reducen las relaciones sociales a términos personales más estrechos entre el empleador y el empleado favoreciendo las conexiones laborales ya que, en general, sus orígenes son unidades familiares.

Gran empresa

Son aquellas unidades económicas que poseen más de 250 trabajadores. Se compone básicamente de la economía de escala, la cual consiste en ahorros acumulados por la compra de grandes cantidades de bienes. Estas corresponden a las grandes industrias metalúrgicas, automovilísticas, distribuidoras y generadoras de energía, compañías de aviación. (Flores, 2003).

2.3.3.5 Según su personería jurídica

Las empresas se clasifican según su personería jurídica.

Empresas individual, cuando tiene un solo propietario, es decir cuando el dueño de la empresa es solo una persona física, por ejemplo, una pequeña tienda de comestibles donde el empresario es la misma persona que ha puesto el capital.

Empresa social o sociedad, cuando tiene diversos propietarios, es decir, diversas personas que se asocian y forman un patrimonio

común, aportando cada uno un capital para su explotación; por ejemplo, IBM O BBVA.

Dentro de las sociedades distinguimos, entre otras: sociedad colectiva, sociedad comanditaria, sociedad limitada, sociedad anónima, sociedad laboral, sociedad cooperativa, etc. **(Pérez, 2003).**

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.2 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplicó

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población:

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo población.

3.3.2 Muestra:

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo muestra.

Se estudió el Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” – Cañete, 2017.

3.4 Técnicas e instrumentos.

3.4.1 Técnicas:

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos:

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionario pertinente y la

información de los cuadros 1 y 2 de esta investigación.

3.5 Plan de análisis

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

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso.

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

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo N° 01.

3.7 Principios Éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando 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 honesto en sus relaciones profesionales y obliga que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1: Describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú, 2017

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ, 2017

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Beltrán (2016)	Afirma que, toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e infieran en el alcance de objetivos institucionales.
Caururo (2017)	Establece que, se debe implementar procedimientos de control interno que permita la optimización y uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, desarrollo de capacitaciones, definición de funciones por áreas de

trabajo, así como el cumplimiento de reglamentos y políticas establecidas; todo ello conlleva a un buen manejo de todas las áreas, y asegura el cumplimiento de los objetivos trazados, y perfeccionamiento continuo de las operaciones.

Hilario (2017)

Afirma que, el control interno es una herramienta de suma importancia para las empresas en general, ya que se caracteriza por ser el proceso llevado a cabo por la gerencia, que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales.

Oro (2017)

Determina que, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar el manejo de la parte operativa de las empresas en general, permite establecer la eficiencia, eficacia y economía de la gestión empresarial, efectuando mejoras en el proceso de trabajo de las empresas, contribuyendo al desarrollo de la actividad empresarial lo que permite alcanzar el logro de metas institucionales. Por ello se establece que el control interno es de aplicación

fundamental en cualquier organización empresarial, porque permite disminuir errores.

Gonzales (2017)

Establece que, el Sistema de Control Interno a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos maximizando la eficacia en las operaciones.

Marín (2016)

Afirma que, no se están aplicando correctamente el control interno en la organización, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general. Asimismo, determina que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones, promoviendo eficiencias en las operaciones.

Torres (2018) Determina que, en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. Asimismo, implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno, seguimiento continuo y cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.

Lozano (2017) Determina que, para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones se recomienda contar con un Sistema de Control Interno, la capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones. Que el flujograma de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2: Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

ELEMENTOS	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		NO
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	SI	
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		NO
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		NO
1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		NO
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	SI	
Competencia personal y evaluación del desempeño		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	SI	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Planeamiento de la gestión de riesgo		
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		NO

Identificación de los riesgos	
2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	NO
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	NO
Riesgos potenciales para la empresa	
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	NO
Respuesta al riesgo	
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	NO
3. <u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>	
Análisis de dirección	
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	NO
Procesos para generar información	
3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	NO
Controles sobre los accesos a los recursos o archivos	
3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?	SI
Indicadores de rendimiento	
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?	NO
Segregación de funciones	
3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	NO

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- | | | |
|--|----|----|
| 4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones? | | NO |
| 4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones? | SI | |
| 4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades? | SI | |
| 4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento? | | NO |
| 4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna? | | NO |

5. SUPERVISIÓN O MONITOREO

- | | | |
|--|----|----|
| 5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa? | SI | |
| 5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas? | | NO |
| 5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores? | | NO |
| 5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido? | SI | |
| 5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente? | | NO |

Fuente: Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

4.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones

CUADRO N° 3

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Establece que, se debe implementar el desarrollo de capacitaciones, definición de funciones por áreas de trabajo, así como el cumplimiento de reglamentos y políticas; todo ello conlleva a un buen manejo de las áreas, y asegura el cumplimiento de los objetivos institucionales. Lozano (2017).</p>	<p>La empresa encuestada señala que no cuenta con un código de ética, normas y procesos, estructuras organizacionales y un manual de funciones. Sin embargo, tiene implementado empíricamente la visión, misión y objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos.</p>	No coincide
	<p>Determina que, el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores,</p>	<p>La empresa señala que no cuenta con un plan para minimizar los riesgos, no se ha determinado la posibilidad de que ocurra</p>	

<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones. Marín (2016)</p> <p>Afirma que, el control interno es una herramienta de suma importancia ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales. Hilario (2017).</p>	<p>algún evento crítico, ni se ha identificado y establecido acciones para afrontarlos.</p>	<p>No coincide</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Afirma que, toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. Beltrán (2016).</p>	<p>La empresa no ha determinado las actividades que requieren aprobación y autorización, no cuenta con procedimientos e indicadores de desempeño</p>	<p>No coincide</p>

	<p>Establece que, se debe implementar procedimientos de control interno que permita la optimización y uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información.</p> <p>Caururo (2017).</p>	<p>que le permita mejorar la gestión interna.</p> <p>Sin embargo, cuenta con medidas de seguridad para salvaguardar los activos adquiridos.</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Establece que, el Sistema de Control Interno permite conocer situación global de la empresa, obteniendo información relevante que le servirá a la gerencia para tomar decisiones oportunas y frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos maximizando la eficacia en las operaciones. Gonzales (2017).</p> <p>Determina que, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar el manejo de la parte operativa de las empresas en general, permite establecer la eficiencia, eficacia y economía</p>	<p>La organización promueve el uso de sistemas informáticos a sus trabajadores para que puedan cumplir con sus labores diarias; sin embargo, estos no facilitan información oportuna para la adecuada toma de decisiones. En caso de error en alguna actividad no es comunicado con prontitud ni se da el seguimiento respectivo.</p> <p>No coincide</p>

de la gestión empresarial, efectuando mejoras en el proceso de trabajo de las empresas, contribuyendo al desarrollo de la actividad empresarial. **Oro (2017).**

SUPERVISIÓN O MONITOREO	<p>Establece que, se debe implantar medidas correctivas en el seguimiento y monitoreo mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno, seguimiento continuo y cumplimiento efectivo de las medidas correctivas. Torres (2018).</p>	<p>En la organización no existe continuo de las actividades, las observaciones no son comunicadas a los responsables a fin corregir y dar seguimiento continuo a las operaciones. No coincide</p>
--------------------------------	---	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la presente investigación.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Beltrán (2016), Caururo (2017), Hilario (2017), Gonzales (2017), Torres (2018), Lozano (2017), Marín (2016), Oro (2017), Torres (2018); Establecen que el control interno en las empresas privadas del Perú es una instrumento de gestión y de importancia en las

organizaciones, que permite evaluar en forma periódica la rentabilidad de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos , prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o anomalías, que interfiera con el desarrollo de la gestión, por lo que se debe implementar medidas de control. A la vez hace mención sobre la importancia de contar con un manual de organización y funciones, ya que su uso define funciones y responsabilidades por cada puesto de trabajo, fomenta el orden y permite alcanzar los objetivos institucionales.

Estos resultados coinciden con los resultados internacionales de **Astudillo & Gómez (2011), Rojas (2008), Puma (2015)**; quienes también establecen que la elaboración de procedimientos, manuales y procesos son piezas fundamentales en una organización, ya que permitirá proteger los recursos de la empresa, minimizar los riesgos, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización. A su vez, promueve y facilita la correcta ejecución de las operaciones proporcionando un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales.

Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas por los autores: **Gonzales (2014), Instituto de Auditores Internos de España (2013), Fonseca (2008)** , para quienes el control interno representa una parte importante dentro de la empresa, diseñado con el objetivo de facilitar un grado de seguridad razonable; la implantación de un Sistema de Control

Interno permite administrar las operaciones en función de objetivos como : aumentar la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, minimizar los riesgos, cumplir leyes, reglamentos y otras normas que permita a la dirección una correcta toma de decisiones.

4.2.2 Respetto al objetivo específico N° 2:

En el caso de estudio, se aplicó un cuestionario de 27 preguntas sobre los componentes del control interno al gerente de la empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete; encontrando que la empresa no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pero si realiza las operaciones de control de manera empírica.

Respetto al componente ambiente de control.

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, las cuales representa el 100%, el 57% de las respuestas son NO y el 43% restante son respuestas SI, lo cual indica que no se le está dando la suficiente importancia al componente más importante del control interno. Según el estudio, la organización no cuenta con manuales, estructuras organizacionales; presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos.

Respetto al componente evaluación de riesgo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, las cuales representa el 100%, el 100% de las respuestas son NO, lo cual indica que en la organización no se tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales.

Respecto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, las cuales representa el 100%, el 80% de las respuestas son NO, y el 20% restante son respuestas SI, lo cual indica que la empresa en estudio carece de procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna, pudiendo afectar las actividades diarias; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, las cuales representa el 100%, el 60% de las respuestas son NO, y el 40% restante son respuestas SI, lo cual indica que no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. Sin embargo, la empresa facilita de sistemas

informáticos para que los trabajadores cumplan con sus labores diarias.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, las cuales representa el 100%, el 60% de las respuestas son NO, y el 40% restante son respuestas SI, lo cual indica que en la empresa no existe seguimiento y monitoreo continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados.

4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3:

Respecto al componente ambiente de control.

Lozano (2017). Establece que, se debe implementar el desarrollo de capacitaciones, definición de funciones por áreas de trabajo, así como el cumplimiento de reglamentos y políticas; todo ello conlleva a un buen manejo de las áreas, y asegura el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Estos resultados no coinciden con los del caso estudiado, ya que la empresa encuestada señala que no cuenta con un código de ética, normas y procesos, estructuras organizacionales y un manual de funciones. Sin embargo, tiene implementado empíricamente la visión, misión y objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Marín (2016) Determina que, el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones. **Hilario (2017)**. Afirma que, el control interno es una herramienta de suma importancia ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales. Estos resultados no coinciden, ya que la empresa señala que no cuenta con un plan para minimizar los riesgos, no se ha determinado la posibilidad de que ocurra algún evento crítico, ni se ha identificado y establecido acciones para afrontarlos.

Respecto al componente actividades de control

Beltrán (2016). Afirma que, toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca.

Caururo (2017). Establece que, se debe implementar procedimientos de control interno que permita la optimización y uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información. Estos resultados no coinciden, ya que la empresa no ha determinado las actividades que requieren aprobación y

autorización, no cuenta con procedimientos e indicadores de desempeño que le permita mejorar la gestión interna. Sin embargo, cuenta con medidas de seguridad para salvaguardar los activos adquiridos.

Respecto al componente información y comunicación

Gonzales (2017). Establece que, el Sistema de Control Interno permite conocer situación global de la empresa, obteniendo información relevante que le servirá a la gerencia para tomar decisiones oportunas y frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos maximizando la eficacia en las operaciones.

Oro (2017). Determina que, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar el manejo de la parte operativa de las empresas en general, permite establecer la eficiencia, eficacia y economía de la gestión empresarial, efectuando mejoras en el proceso de trabajo de las empresas, contribuyendo al desarrollo de la actividad empresarial. Estos resultados no coinciden, ya que los trabajadores de la empresa no facilitan la información oportuna a la Gerencia para la correcta toma de decisiones. En caso de error en alguna actividad, no es comunicado con prontitud, no dándose el seguimiento y solución al problema en el tiempo esperado.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Torres (2018). Establece que, se debe implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones,

estando sujetas al monitoreo oportuno, seguimiento continuo y cumplimiento efectivo de las medidas correctivas. Estos resultados no coinciden, ya que en la organización no existe seguimiento y monitoreo continuo de las actividades, las observaciones no son comunicadas a los responsables a fin corregir y dar seguimiento continuo a las operaciones.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las empresas privadas del Perú son las siguientes: el control interno es una herramienta de suma importancia ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales permitiendo disminuir las falencias operativas y administrativas. Asimismo, reduce los riesgos mediante la prevención, detectando fraudes, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones. Una característica esencial es que el control interno es parte primordial en una organización.

5.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Las principales características del control interno de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes: La empresa estudiada

no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los

responsables a fin de corregir los errores encontrados.

5.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Los resultados de los autores nacionales y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” de Cañete, tienen un porcentaje del 100% de NO coincidencia en las características del control interno. Al realizar el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se puede observar que, en todos los componentes del control interno NO coinciden; por lo tanto, se concluye que, la empresa en estudio requiere de una implementación de un Sistema de Control Interno, ello permitirá crear procesos organizacionales mediante la elaboración de manuales administrativos y contables, normas que son parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos institucionales, asegurando la eficiencia y eficacia en las operaciones, y adecuada toma de decisiones.

VI. RECOMENDACIONES

La empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” objeto de estudio, debería de implementar un Sistema de Control Interno, ya que mediante la aplicación de sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones y preservar el negocio en el tiempo.

Además, se recomienda a la organización la implementación de un manual de organización de funciones (MOF) para cada área de trabajo, con ello permitirá que cada colaborador tenga definida sus objetivos y responsabilidades, así como implementar un código de ética, reglamento interno de trabajo y difundir a todos los trabajadores de la organización, mediante talleres y actividades de integración personal.

Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente.

Asimismo, la empresa deberá identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de emergencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad.

Finalmente, se recomienda seguimiento continuo de las actividades, ello contribuirá en la correcta ejecución de las operaciones dando cumplimiento a los objetivos institucionales.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

Astudillo, D, & Gómez, A (2011). *Diseño y elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la empresa Agroinsur* (tesis de pregrado). Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

Audidores Internos, Coopers. & Lybrand S.A. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso)*. Recuperado de <http://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-C03002951201.html#contenido>

Bacallao, M. (2009). *Génesis del control interno*. Contribuciones a la economía. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Ballesteros, L. (2013). *El control interno. Nociones del control interno*. Recuperado de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

Beltrán, M. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Nuevo Chimbote, Perú.

Caururo, C. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Librería proyectos E.I.R.L.” – Casma 2016* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.

Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual de control interno. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control_Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Del Toro Ríos, J., Fonteboa, A., Armada, E., y Santos, C. (2005). *Programa de preparación para cuadros*. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: Análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Recuperado de <http://www.pilgroqqupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

Flores, A. (2003). *Metodología para la gestión para la Micro, Pequeñas y Medianas empresas en Lima Metropolitana* (tesis doctoral). Universidad Nacional Mayor de San Marcos,

Lima, Perú.

Fonseca, O. (2008). *Vademécum Contralor2008*. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=5pGhQzPY6tcC&printsec=frontcover&hl=es&output=html_text

Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones*.

Recuperado

de:[https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA12&dq=:+el+Watergate+Affaire+en+1972+y+su+s+devastadoras+consecuencias+pol%C3%ADticas+y+el+i+nforme+remitido+por+la+Securities+and+Exchange+Commission+\(SEC\)+al+Senado+en+1976,+en+el+que+revelo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir8_Czip3aAhVQ4VMKHf2aBnAQ6AEIKTAA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA12&dq=:+el+Watergate+Affaire+en+1972+y+su+s+devastadoras+consecuencias+pol%C3%ADticas+y+el+i+nforme+remitido+por+la+Securities+and+Exchange+Commission+(SEC)+al+Senado+en+1976,+en+el+que+revelo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwir8_Czip3aAhVQ4VMKHf2aBnAQ6AEIKTAA#v=onepage&q&f=false)

Frias, I. (2016). *El control interno en las empresas*. Perspectivas EY Perú

[Mensaje en un blog]. Recuperado de

<https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

García, M. (2014). *El control interno como mecanismo de*

transformación y crecimiento, una mirada desde la

gestión gerencial de las empresas. Recuperado de

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20%20OPCION%20DE%20GRADO%20->

- García, A, y Taboada, E. (2012).** Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom. *Economía: teoría y práctica*, (36), 9-42.
Recuperado de
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002&lng=es&tlng=es..
- Gonzales, A. (2017).** *Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L.” de Casma, 2014* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.
- Gonzales, M. (2014).** *Importancia del control interno en las Pymes.* Gestipolis- Conocimiento de los negocios. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/#autores>
- Hilario, M. (2017).** *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Difelsa S.A.C.” de Chimbote, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Huilca, S. (2010).** *Diseño de un manual de control interno para el área contable de la empresa “Molinos El Fénix” de la ciudad de*

Riobamba (tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Instituto de Auditores Internos de España. (2013). Control interno – Marco Integrado”. Auditores Internos de España. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Lozano, D. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maderas Hebnamp Export S.A.C.” - Lima 2016* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

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* (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Núñez, S. (2017). *Sistema de control aplicado a los procesos administrativos y su influencia en la imagen institucional de la empresa “BLUECORP S.A EDS COLOMA”* (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.

Oro, K. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas*

privadas del sector farmacéutico del Perú: Caso “Grupo Sias S.A.C.” de Chimbote”, 2016 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Pérez, J. (2003). *Administración, gestión y comercialización en la pequeña empresa.* España. Recuperado de https://books.google.com.pe/books/about/Administraci%C3%B3n_Gesti%C3%B3n_Y_Comercializac.html?id=wcr-ngEACAAJ&redir_esc=y

Puma, I. (2015). *Propuesta de procedimientos de control interno administrativos - financieros para La Asociación de Productores Agropecuarios Míster Cuy Ascázubi, de La Parroquia Ascázubi, Cantón Cayambe* (tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

Ramón, J. (2013). Ronald Coase: La información tenía un Coste. El *cato.org*. Recuperado de <https://www.elcato.org/ronald-coase-la-informacion-tenia-un-coste>

Ramón, J. (2014). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. doi:<http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

Ramírez, M. (2010). Costos de transacción y creación de empresas. *Revista Ciencias Estratégicas*, 18(23), 43-58. Recuperado

de <https://revistas.upb.edu.co/index.php/cienciasestrategicas/article/view/563/503>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4 (8), 115-136. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>

Reyes, A. (2004). *Administración de empresas: Teoría y práctica*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=92MVGpDDqn0C&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Gestipolis – Conocimiento de los negocios. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Rojas, W. (2008). *Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos* (tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala, Guatemala.

Torres, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015*

(tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de
Chimbote, Lima, Perú.

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el Sistema de Control Interno
de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8 (11),
87-92. Recuperado de
<http://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO
Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017	¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017	Describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú, 2017 Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017 Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017

7.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

AUTOR: BELTRÁN CHAVEZ, María Luisa

TÍTULO: Caracterización del control interno en las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C de Nuevo Chimbote, 2015

ASESOR: Mg. Econ. Fernando Vásquez Pacheco

PUBLICACIÓN: Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

AÑO: 2016

La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en las empresas privadas del Perú, como una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas; sin embargo, son aplicadas inadecuadamente, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

TÍTULO: *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Difelsa S.A.C.” de Chimbote, 2015.*

AUTOR: María Melissa Hilario Ynocente

LUGAR: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2017

ANÁLISIS: Se pudo evidenciar que la empresa “Difelsa S.A.C”, no está aplicando correctamente todos los componentes del control interno, debido a que tiene deficiencias en dos componentes de suma importancia como, evaluación de riesgo y actividades de control. Los resultados encontrados no fueron favorables; por lo tanto, se le recomienda al gerente de la empresa, que mejore dichos componentes que se adecue a sus procesos para así garantizar un mayor alcance en sus metas y objetivos.

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario de la empresa del caso



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO AL DUEÑO, GERENTE O REPRESENTANTE LEGAL DE LA
EMPRESA "INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR E.I.R.L." – CAÑETE, 2017**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en la Empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA "INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR E.I.R.L." - CAÑETE, 2017**

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.

INSTRUCCIONES: Marca con un aspa (X)

ITEMS	RESULTADOS	
	Si	No
¿La empresa tiene un sistema de control interno?		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X

Estructura organizativa		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		X
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	X	
Competencia personal y evaluación del desempeño		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Planeamiento de la gestión de riesgo		
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		X
Identificación de los riesgos		
2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?		X
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?		X
Riesgos potenciales para la empresa		
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		X
Respuesta al riesgo		
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?		X

3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de dirección		
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	<input type="checkbox"/>	X
Procesos para generar información		
3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	<input type="checkbox"/>	X
Controles sobre los accesos a los recursos o archivos		
3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?	X	<input type="checkbox"/>
Indicadores de rendimiento		
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?	<input type="checkbox"/>	X
Segregación de funciones		
3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	<input type="checkbox"/>	X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	<input type="checkbox"/>	X
4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X	<input type="checkbox"/>
4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X	<input type="checkbox"/>
4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	<input type="checkbox"/>	X
4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	<input type="checkbox"/>	X

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	X	
5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?		X
5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X
5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	X	
5.5 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X


 INVERSIONES & REPRESENTACIONES
 GASUR E.I.R.L.
Jose Guillen Pinto
 GERENTE
 R.U.C. 20360031563