



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA CONSTRUYA E.I.R.L. CHIMBOTE, 2015**

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

**AUTOR:**

**BACH. ROSANA PINEDO VARGAS**

**ASESOR:**

**MGTR. CPCC. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE-PERU**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA CONSTRUYA E.I.R.L. CHIMBOTE, 2015**

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

**AUTOR:**

**BACH. ROSANA PINEDO VARGAS**

**ASESOR:**

**MGTR. CPCC. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE-PERU**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
SECRETARIO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, porque ha sabido guiarme por el camino del bien, dándome sabiduría, inteligencia y una fortaleza de acero en momentos de debilidad, para así poder culminar con éxito una etapa importante de mi vida, de esa forma poder servir a la sociedad aportando y ayudando con mis conocimientos en el progreso y desarrollo del país, de mi familia y el mío en particular.

A mis padres y hermanos, que con su apoyo incondicional, me han enseñado que nunca se debe dejar de luchar por lo que se desea alcanzar.

A los profesores, por los consejos brindados. A mis amigos quienes me han ofrecido su amistad sincera, y demás personas que me apoyaron para este trabajo.

## **DEDICATORIA**

En espera de contribuir al conocimiento de este tema, pongo a disposición el presente trabajo y dedico este gran triunfo en primer lugar **A DIOS**, por haberme colocado en el camino a personas increíbles que juegan un papel importante en mi vida y también a esas personas, que nos ayudan a levantarnos después de los tropiezos, a retomar el camino cuando nos desviamos, que nos ayudan a recordar quiénes somos, que hay cosas por las que vale la pena luchar y que para lograr el éxito hay que sacrificar:

### **AL DOCENTE DEL CURSO**

Al docente del curso por convertiste en un estupendo guía en el enriquecimiento de mis conocimientos.

### **A MIS PADRES**

A mis padres que con su esfuerzo hicieron posible que me convirtiera en una persona de bien a pesar de las dificultades y diferencias de opiniones que pudieran presentarse.

### **A MIS HERMANOS**

A mis hermanos que me apoyaron y me dieron aliento en todo momento para seguir adelante a pesar de los posibles altercados que pudiéramos haber tenido.

## RESUMEN

El presente proyecto de investigación tiene por objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú: Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015. La investigación se desarrolló usando la metodología de Revisión Bibliográfica y Documental, así como la entrevista obteniendo los siguientes resultados: **Respecto a la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú:** El sistema de control interno implementado dentro de las organizaciones si influyen en los resultados obtenidos, mejorando significativamente la gestión económica y financiera de la unidad económica. **Respecto a la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de la empresa Construya E.I.R.L.:** Se muestra que la empresa carece de una buena implementación de control interno; por lo tanto no se mostrara de manera correcta la aplicación de las acciones de control, contrario a ello si se reforzara e implementara un correcto control interno esto contribuiría a la mejora de la gestión, pues facilitara la obtención de información confiable y el correcto manejo de las operaciones. **Respecto al análisis comparativo:** Se muestra que un Sistema de Control interno correctamente implementado contribuirá al incremento razonable de los logros y objetivos, en el caso de la empresa en estudio se muestra que no se ha implementado correctamente el control interno lo cual afecta a la gestión de los mismos, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO.

**Palabras Claves:** Control interno, gestión económica, gestión financiera

## ASBTRACT

his research project aims to determine and describe the influence of internal control in the economic and financial management of Micro and Small Trading Enterprises Peru: Build E.I.R.L. Company Construya EIRL Case Chimbote, 2015. The research was conducted using the methodology of Bibliographic and Document Review and the interview with the following results: As regards the influence of internal control in the economic and financial management of micro and small business enterprises in Peru: The internal control system implemented within organizations if they influence the results, significantly improving the economic and financial management of the economic unit. Regarding the influence of internal control in the economic and financial management of the company Construya E.I.R.L: It is shown that the company lacks good implementation of internal control; therefore not displayed correctly implementing control measures, contrary to this if we strengthen and implement proper internal control this would contribute to improved management, it will facilitate obtaining reliable information and proper management the operations. Regarding the comparative analysis: It shows that the Internal Control System implemented properly contribute to reasonable increase of achievements and goals, in the case of the joint study shows that is not correctly implemented internal control which affects management thereof, this is because it is not properly applying the components and subcomponents of internal control that sets the COSO report.

**Keywords:** Internal control, financial management, financial management

## **CONTENIDO**

<b>Caratula</b>	i
<b>Contra Caratula</b>	ii
<b>Hoja de jurado de Tesis</b>	iii
<b>Agardecimiento</b>	iv
<b>Dedicatoria</b>	v
<b>Resumen</b>	vi
<b>Abstract</b>	vii
<b>Contenido</b>	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	11
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	17
2.1 Antecedentes:	17
2.1.1. Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	21
2.1.3 Regionales	27
2.1.4. Locales	29
2.2 Bases teóricas:	30
2.2.1. Teorías del control interno:	30
2.2.1.1 Informe COSO	30
2.2.1.2. Componentes del control interno	33
2.2.1.3. Normas del control interno	43
2.2.1.4. Objetivos del control interno:	45
2.2.1.5. Principios del control interno:	47
2.2.1.6. Tipos de control:	48
2.2.1.7. Clasificación del control interno:	48
2.2.1.8. Importancia del control interno:	49
2.2.2 Teoría de Empresas	51
2.2.2.1 Tipos de empresas	51
2.2.2.1.1 Tipos de empresas de acuerdo a su forma jurídica	51



2.2.1.2 Tipos de empresas de acuerdo a su tamaño	52
2.2.1.3. Tipos de empresas de acuerdo a su actitud	53
2.2.1.4. Tipos de empresas de acuerdo a su procedencia del capital	54
2.2.3. Teorías de Empresa Comercial	54
2.3 Marco conceptual:	55
2.3.1 Definición de control interno	55
2.3.2 Definición de informe COSO	56
2.3.3 Definición de empresa	56
2.3.4 Definición de empresa comercial	57
<b>III. METODOLOGÍA</b>	57
3.1 Diseño de la investigación:	57
3.2 Población y muestra:	58
3.3 Definición y operacionalización de variables:	58
3.4 Técnicas e instrumentos:	58
3.4.1 Técnicas:	58
3.4.2 Instrumentos:	59
3.5 Plan de análisis:	59
3.6 Matriz de consistencia	60
3.7 Principios Éticos:	60
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	61
4.1 Resultados:	61
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	61
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	66
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	70
4.2 Análisis de resultados:	75
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	75
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	78
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	81
<b>V. CONCLUSIONES</b>	84
5.1 Respecto al objetivo específico 1:	84
5.2 Respecto al objetivo específico 2:	85

5.3	Respecto al objetivo específico 3:	85
5.4	Conclusión General:	86
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	<b>87</b>
6.1	Referencias Bibliográficas	87
6.2	ANEXOS	92
6.2.1	Anexo N° 1: Matriz de consistencia	92
6.2.2	Anexo N° 2: Modelos de fichas bibliográficas	93
6.2.3	Anexo N° 3: Cuestionario	94

#### INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCION	PÁGINA
01	Objetivo específico N° 01.....	61
02	Objetivo específico N° 02.....	66
03	Objetivo específico N° 03.....	70

## **I. Introducción.**

En todo el mundo existen empresas de distinta envergadura, tales como: las micro y pequeñas y medianas y grandes empresas , destacándose en mayor proporción las Micro y Pequeñas empresas que son una realidad indiscutible tanto en los países desarrollados como en desarrollo, porque representan la absoluta mayoría de las empresas existentes, ya que cerca del 98% del total de empresas del mundo son MYPES las mismas que generan entre el 50 y el 80% del empleo y entre el 40 y 70% del Producto Bruto Interno. (Villarán, 2007).

Sin embargo, para que estas empresas se mantengan activas, en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control efectivo, que cumpla la función de verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua. (Chacón, 2002).

De esta manera el Informe Coso elaborado por la Junta de Criterios de Control del Instituto Canadiense de Contadores Matriculados (The Canadian Institute of Chartered Accountants), publicado en 1995; Informe Cadbury establece que : El control interno permitirá a nivel mundial que todas las empresas tengan un mejor control en las diferentes áreas y logren sus objetivos trazados.

Coincidiendo con lo mencionado por (Chacón,2002) que menciona, que de manera global el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos permitiendo conocer con seguridad la situación real de las mismas.

Para Zalazar (2012), una empresa comercial y de todo sector que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en 25%. Además señala que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y

productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar los 100% de sus objetivos y metas programados, así como minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.

Según un estudio realizado por el Comité de Contadores Profesionales en Empresas (PAIB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con la colaboración del Comité de Organizaciones Patrocinantes de la Comisión Treadway (COSO) (2011), lanzaron una encuesta para investigar lo necesario e importante que son las prácticas de gestión de riesgo y control interno en las empresas de América Latina, llegando a las siguientes conclusiones: El 60% de las organizaciones, si cuenta con un sistema oficial tanto de gestión de riesgo como de control interno, el 8% cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo, el 18% cuenta con un sistema oficial de control interno y el 14% no cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo ni de control interno. Así la gran mayoría de los encuestados se encuentra ligada a una organización que cuenta con un sistema de control interno o ambos.

Cabe mencionar, que este es el único estudio encontrado que demuestra cuantitativamente la influencia del control interno en las empresas a nivel de América Latina, por tanto no se puede decir propiamente que todas las organizaciones apliquen un sistema de control interno adecuado.

En nuestro País se puede observar un crecimiento económico en los últimos años gracias a las MYPE ,puesto que estas representan el 97% de las empresas del Perú , lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen un adecuado Control Interno, debido a que estas empresas no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo económico y financiero de la misma, ya que trabajan mayormente en forma familiar; además por la confianza que representa ser parte de la familia el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa, y no se puedan obtener los resultado esperados.

Según Bellido (2013) el 77% de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno y deja este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura, lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno.

Dentro de los hechos más importantes que afectan a las micro y pequeñas empresas, en cuanto al aspecto económico y financiero, son las pérdidas ocasionadas por fraudes o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables, así como la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuentan con un manual de procedimiento y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa. (Samaniego, 2013).

Así lo afirma Nancy Yong socia de PwC Perú, quien menciona que en los últimos 24 meses, una de cada cinco empresas peruanas (19,5%) sufrió algún tipo de crimen económico. Para evitar que la cifra continúe en incremento, es importante saber los detalles de la industria a la cual pertenece la empresa,, ya que si tiene claramente identificado a qué industria pertenezco, cómo es mi empresa, cómo es mi personal, cuáles son las directivas y la filosofía del negocio, voy a poder tener un perfil de riesgo y cuando lo tenga voy a poder tener un sistema de control interno que me permita prevenir diferentes situaciones de fraude y cualquier otra que pueda atentar contra el cumplimiento de algún objetivo de mi organización, aunque es necesario considerar que minimizar el riesgo a cero es casi imposible ( Comercio, 2014).

Así también las Mypes para crecer y algunas veces sobrevivir, tienen que contar necesariamente con financiamientos externos, pues con el capital propio de la empresa no es suficiente, por lo tanto para que una institución apoye un crédito tiene que analizar primero la empresa y hacer un diagnóstico de cuál es su situación y sus capacidades para pagar dicho crédito ,un adecuado sistema de Control Interno va a ayudar a que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables ante las instituciones de crédito. (Samaniego, 2013).

Considerando que la gestión financiera de la empresa se analiza a través del estudio de la información financiera, la misma que se expresa en el estado financiero

denominado balance general o estado de situación financiera por medio del cual se puede medir la solvencia de una empresa, proporcionando información necesaria para la toma de decisiones que le permitan a la gerencia guiar a la empresa dentro de un cauce rentable y solvente. Representando un medio para medir los resultados de las transacciones. (Bellido, 2013).

Además el análisis de la gestión financiera involucra el análisis de la información económica, la que contablemente, se expresa en el denominado Estado de Resultado Integral o Estado de Ganancias y Pérdidas, que permitirá saber la utilidad de la empresa, si está gastando demasiado, si está generando utilidades, si está gastando más de lo que gana y, en base a dicho análisis, tomar decisiones. (Flores, 2013).

La gerencia necesita estar segura de que la información que recibe es veraz y confiable. Esto se logra a través del sistema del control interno de la empresa. Un sistema de control interno comprende todas las medidas que una organización toma con el fin de: Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude y la ineficiencia; Asegurar exactitud y confiabilidad a la información contable y operativa; Evaluar el nivel de rendimiento en los distintos departamentos de la empresa; en suma el sistema de control interno incluye todas las medidas diseñadas para asegurar a la gerencia que el negocio opera en su totalidad de acuerdo con el plan trazado.

Cuanto más fuerte sea el sistema de control interno más garantía se tendrá en la confiabilidad de la información financiera y de los registros contables. Un principio básico de control interno es que ninguna persona debe manejar todas las fases de una transacción desde el comienzo hasta el final. Cuando las operaciones empresariales están organizadas de tal manera que permitan la participación de dos o más empleados en toda transacción, la posibilidad de fraude se reduce y el trabajo de un empleado asegura la exactitud del trabajo de otro. (Bernstein, 2013).

Concluyendo que la mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos

asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento y cumplir con los objetivos que tiene la institución u organización.

La empresa Construya E.I.R.L no escapa ante las situaciones planteadas y la importancia de contar con un control interno adecuado, como toda empresa gestora del desarrollo económico y social requiere para su óptima administración una buena coordinación de funciones para así determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas y sobre todo mantenerse informada de la situación económica y financiera en la que se encuentra ; que permita optimizar; apoyar y equilibrar su organización. Razón por la cual este tipo de empresas requiere de un control interno; eficiente y eficaz que promueva la efectividad; eficiencia y economía en sus operaciones.

Para que contribuya en la mejora de la organización, así como contrarrestar los problemas que puedan existir mediante la protección y conservación de los recursos de la entidad.

Por todo ello, es necesario realizar un análisis a fin de determinar la influencia del control interno en las Micro y Pequeñas empresas, el cual nos permitirá determinar si influye en la gestión económica y financiera. Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el Control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú: Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del Control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú: Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015.

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas del Perú.

2. Describir la influencia del Control interno en la gestión económica y financiera de la empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015.

3. Hacer un análisis comparativo para determinar si el Control interno influye en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y la empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015.

La presente investigación se justifica puesto que busca determinar y analizar, el control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y su relevancia en la Empresa Construya E.I.R.L.

Considerando que la preocupación que existe entre las Micro y Pequeñas empresas Comerciales como la empresa Construya E.I.R.L. es el manejo del control interno debido al interés de la propia administración, puesto que la entidad no desea ver pérdidas ocasionadas por errores o fraudes o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables, se considera importante deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas, puesto que gran parte de las Mype están compuestas por pequeños negocios familiares que no tienen un adecuado control interno, no pudiendo conocer su situación financiera ni los resultados que obtiene, lo cual genera que no puedan medir su solvencia económica y no puedan tomar decisiones adecuadas que permitan que la empresa este dentro de un cauce rentable y solvente.

Otro punto a resaltar es que la presente investigación servirá para conocer y mejorar el control interno dentro de la Empresa, ya que las constantes operaciones que realiza la empresa y la necesidad de tener información exacta, resumida y oportuna, hace necesaria la utilización del control interno para determinar resultados financieros y económicos confiables .

Asimismo se espera que este proyecto ayude a otros profesionales a poder evaluar la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las Mype para poder hacer un análisis de comparación y ayuda en sus casos.



## **II. Revisión de la Literatura.**

### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Después de una revisión de trabajos conducentes e investigaciones sobre el tema relacionado con la eficiencia y eficacia del control interno para la optimización de los recursos de las empresas comerciales, se seleccionaron los que a continuación se mencionan por considerar que proporciona suficientes aportes para sustentar esta investigación.

#### **2.1.1 Internacionales**

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

**Coronado (2012)**, en su tesis denominada: Guía y aplicación adecuada del control interno para las micro y pequeñas empresas comerciales. Presentado en la universidad veracruzana – México. Cuyo objetivo general fue: Desarrollar una aplicación adecuada del control interno para las Mypes comerciales permitiendo mejorar la gestión operativa de la empresa. El diseño de la investigación fue bibliográfico-descriptivo-documental, el instrumento utilizado fue fichas bibliográficas. La técnica fue la revisión bibliográfica. Los resultados obtenidos fueron que mientras se establezca un control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales, y se respete cada uno de sus puntos, se vislumbraran progresos en dichas empresas. El control interno va de la mano con los objetivos de las empresas. que al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesitara un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del

medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son: económicos, sociales y técnicos, esta relación de objetivos entre control interno y empresa, muestra una clara oportunidad de trabajo, ya que muchas micro y pequeñas empresas comerciales existentes tan solo en la región, requieren asesoría sobre este tema, incluyendo elaboración de manuales e implementación de las recomendaciones hechas en este trabajo.

**Zepeda (2010).** En su tesis titulada *“Propuesta de un sistema de control interno para la Empresa Ferretera de Santa Ana”*, presentada en la Universidad del Salvador para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría. En este trabajo se ha identificado la problemática respecto a la eficiencia en las operaciones de las empresas ferreteras de Santa Ana en aplicación de los procedimientos del control interno en todas sus áreas, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera incide el control interno en la empresa Ferretera de Santa Ana? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Establecer los 2 mecanismos, técnicas y herramientas necesarias para un eficiente control de la empresa desde el más mínimo procedimiento hasta el más complejo. . La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si el control interno brinda la seguridad sobre el manejo de las operaciones, por tener incidencia importante en el aspecto financiero y en los resultados del periodo y que permitan un adecuado y oportuno registro contable con el propósito de que la información que se presente en los estados financieros sea confiable para la toma de decisiones. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación con especificaciones técnicas, con ciertos elementos que forman parte de este proceso entre los cuales se puede mencionar la definición del tipo de estudio, la determinación del universo y la muestra de estudio, la elección de las técnicas e instrumentos de recolección de

información y la definición de un plan de tabulación y análisis de información. . La muestra por ser el universo reducido en número; no fue necesario aplicar formulas estadísticas. El resultado más importante está en que el 50% de las empresas ferreteras opinó que en todos los departamentos o secciones de la empresa se ejercen un control eficiente y el otro 50% opinó lo contrario. Del 50% que no ejercen el control eficiente consideró que debe ejercerse mayor control en el 30% en el área de efectivo, 50% en el área de inventario, el 10% de cuentas por cobrar y el 10% otros rubros. La conclusión más relevante en esta investigación es que se puede afirmar que el establecimiento y mantenimiento de un adecuado control interno, representa una importante responsabilidad de la administración, para proporcionar una seguridad razonable de que se logren los objetivos de la entidad. Después de revisar, verificar y evaluar el sistema de control interno de las empresas ferreteras, se encuentra una posición excelente para presentar una evaluación de control y hacer recomendaciones e indagaciones respecto a cambios en el control. Se debe identificar además a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control, puesto que las empresas que deseen fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

**Asubadin (2011)**, en su trabajo de investigación denominado: Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial yucailla cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010. Presentado en la universidad técnica de ambato, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. El diseño de la investigación fue bibliográfica-

documental. El instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario. La técnica fue la observación y entrevistas. Los resultados obtenidos fueron que se pudo comprobar que el 57% de los documentos analizados no constan en un plan de compras que ayude a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encuentra que un 53% de las facturas de compras se encuentran pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez cuando se enfrentan a las obligaciones que necesita cubrir con los proveedores poniendo en riesgo la estabilidad que necesita la empresa. Además se ha analizado los convenios de compras la misma que el 98% refleja que no existe convenio de negociación por escrito que sustente la forma de pago al proveedor llevando a la empresa a no mantener controlada su liquidez.

**Rojas (2007)**, en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Presentado en la universidad de san Carlos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: Analizar y describir el diseño del sistema de control, los instrumentos y medidas de control administrativo y contable que garantice la eficiencia y economía de las operaciones de la empresa, brindando información confiable y oportuna. El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Los resultados obtenidos fueron que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, 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; ya que 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.

**Camacho (2006)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño del sistema de control interno basado en el modelo coso para la empresa de autotransporte de pasajeros, presentado Tepepan - México D.F. Cuyo objetivo general fue: Desarrollar los componentes del modelo coso para propiciar un control interno en una empresa de autotransporte de pasajeros. El diseño de la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental, los instrumentos utilizados fueron la aplicación de entrevistas y cuestionarios tanto al personal administrativo como operativo. Los resultados obtenidos fueron que se puede determinar que la empresa carece de los adecuados componentes del control interno, el cual va a generar el inadecuado uso de los recursos y se verá reflejado en el deficiente manejo de las operaciones por consiguiente se debe dirigir a las organizaciones como agentes de cambio, estar a la vanguardia y convertirse en asesores o consultores confiables. La aplicación del control interno como herramienta estratégica, permitirá realizar una evaluación a modo general, ya que una evaluación oportuna ayudara a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable.

### **2.1.2 Nacionales.**

**Vargas & Ramírez (2014)**, en su tesis titulada *“El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial*

*Estrella S.R.L.*”, presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego para optar por el Título Profesional de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática más aguda en la ausencia de un sistema de control interno en el área de ventas, donde se observan frecuentemente diversas irregularidades, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿La implementación del sistema de control interno en el área de ventas, mejora la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L. de la ciudad de Trujillo, durante el año 2014? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si aplicar 4 procedimientos del sistema de control interno ayuda corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable de la gestión de la empresa. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo aplicada utilizando guías de entrevista y cuestionario derivando los gráficos para la representación de la distribución de frecuencia. La muestra (población) estuvo constituida por los 20 (veinte) trabajadores de la unidad económica Comercial Estrella S.R.L. en la ciudad de Trujillo de abril - mayo del 2014. El resultado más relevante está en que el 5% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de control interno es excelente, mientras que el 5% manifiestan que el nivel es bueno, el otro 30% considera que es bueno, mientras que el 60% restante de trabajadores considera que el nivel de control es malo. La conclusión más relevante de esta investigación es que se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos

como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial económica y financiera de la unidad económica.

**Coveñas (2014)**, en su tesis titulada “La gestión financiera, los mecanismos de Control Interno, los tributos y su impacto en los resultados de la gestión de las Empresas del Sector Comercial – Rubro Ferreterías de la Ciudad de Piura, periodo 2013” , presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar por el Título Profesional de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática respecto al control interno de las ferreterías como entidades generadoras de bienes y servicios, con la finalidad de ser competitivos y poder mantener sus actividades en el tiempo, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cuáles son las características de la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial – rubro ferreterías de la ciudad de Piura, periodo 2013? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar las principales características de la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector comercial – rubro ferreterías de la ciudad de Piura, periodo 2013. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si el control interno influye en los resultados de la gestión de las empresas del sector comercial, rubro ferreterías, entonces, serán relevantes en el crecimiento económico y financiero de las empresas. En el aspecto metodológico la investigación es descriptiva- analítica a través de recolección de datos a través de información bibliográfica y documental. El resultado más importante está La mayor parte de las Empresas ferreteras carece de mecanismos de control, no tienen

seguridad en cuanto a las operaciones que realiza y al manejo de las existencias lo cual impide que los trabajadores cumplan los objetivos y planes previamente establecidos. La conclusión más relevante en esta investigación es que un adecuado Control interno es importante para reducir la inseguridad de las operaciones y contratar al personal necesario y altamente capacitado para asegurar una utilización racional de recursos materiales, para lograr la eficiencia y la eficacia en sus operaciones para que así puedan desarrollar sus actividades de la mejor manera y asegurar la gestión económica y financiera de las empresas comerciales, rubro ferreterías de Sullana.

García (2014), en su tesis titulada “El control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana- Piura, 2014”, presentada en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, para optar por el Título Profesional de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática respecto que muchas micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro materiales de construcción, desconocen el control interno con el que llevan a cabo el desarrollo de su gestión en las actividades diarias que realizan, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cuáles son las principales características del control interno, en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana –Piura, 2014?. Para dar solución al problema, se ha trazado el siguiente objetivo general: Describir las principales características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, de la provincia de Sullana - Piura, 2014. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si el control interno influye en los resultados de la gestión de las empresas del sector comercial, rubros materiales de construcción, entonces, serán relevantes en la gestión económica y



financiera. En el aspecto metodológico la investigación es no experimental-descriptivo-cuantitativo por lo que se busca determinar las principales características del control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción. El resultado más importante es que las áreas de trabajo de estas empresas, no son evaluadas, verificando el rol de cada colaborador, la cual nos dio como resultado que el 100% de los microempresarios encuestados opinan que no se realizan evaluaciones para verificar el cumplimiento de los cargos designados a sus colaboradores; lo que quiere decir que no hay un debido control en las áreas de trabajo. La conclusión más relevante en esta investigación es que microempresarios del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es el control interno, y a pesar de que son conscientes no lo aplican eficientemente, por la falta de decisión e importancia por parte de ellos, lo que incide negativamente en la gestión, al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables.

**Villanueva & García (2013)** en su trabajo de investigación denominado: Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana - Lima. Cuyo objetivo general fue: Conocer cómo impacta el control interno en la gestión de empresas comerciales en lima metropolitana. La investigación fue cualitativo descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron que el control interno tiene un impacto muy significativo en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de manera oportuna, en relación a la planificación de sus

actividades, el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejado en un diagnóstico que le permita aplicar cada uno de los componentes en cada unidad o área de la empresa ,en relación a la toma de decisiones es un instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros.

**Murillo & Palacios (2013)**, en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en el área de Ventas de la botica farma cartavio en el periodo 2013. Presentado en la universidad privada antenor Orrego – Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Demostrar la eficacia del diseño de un sistema de control interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la botica farma cartavio en el periodo 2013. El diseño de la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario. Se utilizó el método analítico y la técnica fue el análisis documental y encuestas. Los resultados obtenidos fueron que al evaluar el sistema de control interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, se encontraron deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes por lo cual se elaboró un Manual de Procedimientos, el cual permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas, acompañado de un flujo grama, que permitirá establecer los métodos de las distintas operaciones que componen los procedimientos, estableciendo su secuencia cronológica. Además se analizó la implementación del Sistema de Control interno en el área

de ventas, mismo que produjo que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos que antes.

**Domingo (2007)**, en su trabajo de investigación denominado: La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de transporte urbano. Presentado en la universidad nacional Federico Villareal - Lima. Cuyo objetivo general fue: Propiciar la mejora del gobierno de las empresas de transporte urbano mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas de este tipo de entidades. El diseño de la investigación fue descriptivo-explicativo. El instrumento fue fichas bibliográficas. Se utilizó el método descriptivo. Los resultados obtenidos fueron que el hecho de haber identificado la problemática de las empresas de transporte y haber propuesto a la efectividad del control interno en sinergia con los principios del buen gobierno, significa que estamos propiciando la mejora y optimización de este tipo de empresas; en el planteamiento teórico, se ha realizado el estudio analítico de los diferentes aspectos de las empresas de transporte urbano, la efectividad del control interno, el buen gobierno y la forma como propician la optimización de estas empresas. Asimismo se hace referencia a las estrategias para gestionar y controlar con eficiencia, economía y eficacia los recursos de las empresas de transporte.

### **2.1.3 Regionales.**

**Obispo (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013-Chimbote, presentado en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del

control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. El diseño de la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas. La técnica empleada fue la revisión bibliográfica y documental. Los resultados obtenidos fueron que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. Con un buen sistema de control interno de inventario, permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa implementará un sistema de control interno que le ofrezca rentabilidad y mejoramiento.

**Crisoles (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir el control interno aplicable las empresas comerciales de la ciudad Huaraz. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron que al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las

organizaciones. La evaluación del control interno debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento, e implantación.

#### **2.1.4 Locales.**

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

**Zavaleta (2013)** en su trabajo de investigación titulado “Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013” realizada en Chimbote. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, sostiene que implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, realizan una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.

## **2.2 BASES TEÓRICAS:**

### **2.2.1 TEORÍA DEL CONTROL INTERNO.**

#### **2.2.1.1 INFORME COSO.**

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI)
- el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

Además...

Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos: Los informes COSO I y II

### **2.2.1.1.1 COSO I**

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión.

### **2.2.1.1.2 COSO II**

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno

a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

**Ambiente de control:** son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

**Establecimiento de objetivos:** estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.

**Identificación de eventos,** que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.

**Evaluación de Riesgos:** identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

**Respuesta a los riesgos:** determinación de acciones frente a los riesgos.

**Actividades de control:** Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.

**Información y comunicación:** eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.

**Supervisión:** para realizar el seguimiento de las actividades.



### **2.2.1.1.3 COSO III**

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

Algunos de los beneficios de utilizar el estándar COSO en las organizaciones son:

- Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados
- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
- Mejora la comunicación en la organización
- Mejora el control interno de la organización

### **2.2.1.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.**

**Según Romero (2012)**, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los

procesos administrativos. El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes, los cuales se Clasifican:

#### **2.2.1.2.1 Ambiente de Control**

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ✓ Se estructuran las actividades del negocio.
- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ✓ Se organiza y desarrolla la gente.
- ✓ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ✓ El personal toma conciencia de la importancia del control.

**Según Fonseca (2007)**, nos dice que el ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de

los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

### **Factores del Ambiente de Control:**

- ❖ **La integridad y los valores éticos.-** Los objetivos de una entidad y la manera como se logre, están basados en preferencias, juicios de valor y estilos administrativos.

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

- ❖ **El compromiso a ser competente.-** Debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Qué tan bien se requiere que se cumplan esas tareas es generalmente una decisión de la admón., quien considerará los objetivos de la entidad, las estrategias y los planes para la consecución de los objetivos.

- ❖ **Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.-** El ambiente de control se ve profundamente afectado por la eficiencia del consejo de directores. Los factores de los que depende su eficacia: grado de independencia de la gerencia, experiencia y prestigio de sus miembros, plantear ante

la gerencia cuestiones difíciles y resolverlas, donde exista interacción con los auditores externos.

❖ **La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.-**

La Gerencia deberá actuar y pensar de forma inmediata y efectiva frente a situaciones de alta complejidad, con la finalidad de solucionar los problemas de la organización de la manera más eficiente y oportuna.

❖ **La estructura de la organización.-**

Una estructura bien diseñada ofrece la base para planear, ejecutar, controlar y monitorear sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Divide la autoridad, las responsabilidades y obligaciones entre los miembros, resolviendo cuestiones como la toma de decisiones centralizadas y descentralizadas y la división apropiada de actividades entre los diferentes departamentos.

❖ **La asignación de autoridad y responsabilidades.-**

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

❖ **Las políticas y prácticas de recursos humanos.-**

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

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

**Objetivos:** Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.

- La evaluación periódica del proceso anterior.

### **2.2.1.2.3 Actividades de Control**

Son aquellas que realiza 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.

### **2.2.1.2.4 Información y Comunicación**

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.



**1. Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

**2. Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió

pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

#### **2.2.1.2.5 Supervisión y Seguimiento**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan, debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su

robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

### **2.2.1.3 NORMAS DE CONTROL INTERNO.**

**Contraloría General de la República (2006)**, Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control

interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

#### **2.2.1.3.1 Objetivos de la Norma de Control Interno**

- ✚ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- ✚ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades
- ✚ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

#### **2.2.1.3.2 Ámbito de aplicación de la Norma de Control Interno**

Las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las normas de control interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades

#### **2.2.1.4 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.**

**Castillo (2013)**, El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

##### **2.2.1.4.1 Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Ejemplos:

- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- Consignar diariamente y en la mismas especies los ingresos

#### **2.2.1.4.2 Efectividad y Eficiencia de las Operaciones**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

#### **2.2.1.4.3 Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

#### **2.2.1.5 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.**

Para llevar un adecuado y eficaz control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos, ya que el control interno es un medio no un fin en sí mismo, siendo un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno.

**Según María (2010)**, debe fundamentarse en los siguientes principios:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.

- El trabajo de subordinados será de completo y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

#### **2.2.1.6 TIPOS DE CONTROL:**

**Según la Contraloría General de la Republica (pág. 7 &10),** existen dos tipos de control: el externo y el interno.

**2.2.1.6.1 Control Externo:** Conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

**2.2.1.6.2 El Control Interno:** Proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

#### **2.2.1.7 CLASIFICACION DEL CONTROL INTERNO:**

**Según Gonzales Y. (2011),** el control interno se clasifica en:

**2.2.1.7.1 El Control Interno Financiero:** Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la



verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

**2.2.1.7.2 El Control Interno Administrativo:** Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

### **2.2.1.8 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

**Según Gonzales (2014)**, Representa una parte importante dentro de toda empresa, y que si se basa en el concepto presentando en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. 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 delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que 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 ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones.

### **Función del Control Interno**

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa. Tiene varias funciones como:

- a. Evitar o reducir fraudes.
- b. Salvaguarda contra el desperdicio.
- c. Salvaguarda contra la insuficiencia.
- d. Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.

e. Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.

f. Salvaguardar los activos de la empresa.

g. Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

## **2.2.2 TEORÍA DE EMPRESA**

En la economía hay cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencias: Competencia perfecta, los monopolios, los mercados de competencia monopolística y los oligopolios. Todos estos mercados asignan los recursos eficientemente o ineficientemente de acuerdo a número de empresas (**Coase, 1937**).

Argumenta que los costos de transacción no se pueden evitar del todo, pero mediante los contratos esto se puede reducir. Este economista reconoce a la empresa como un nexo de contratos y subraya la relevancia de conceptos clave como los derechos de propiedad y los costos de transacción que son la base para entender los intereses particulares de los individuos que tiene que con la transacción económica en una empresa y que originan conflictos de interés (**Williamson, 1985**).

Estas dos Teorías demuestran la existencia de la empresa.

### **2.2.2.1 TIPOS DE EMPRESAS.**

**Según Enciclopedia de Clasificaciones (2016)**, Los tipos de empresas se pueden componer: según la forma jurídica, el tamaño, la actividad y la procedencia del capital, entre otras.

#### **2.2.2.1.1 Tipos de empresas de acuerdo a su forma jurídica:**

- ✓ **Unipersonal:** Son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo. Es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.
- ✓ **Sociedad Colectiva:** Son las empresas cuya propiedad es de más de una persona. En estas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.
- ✓ **Cooperativas:** son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores. (ver: tipos de cooperativas)
- ✓ **Comanditarias:** en estas empresas existen dos tipos de socios: por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad es limitada al capital aportado.
- ✓ **Sociedad de responsabilidad limitada (S.R.L.):** en estas empresas, los socios sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.
- ✓ **Sociedad anónima (S.A.):** estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

#### **2.2.2.1.2 Tipos de empresa de acuerdo a su tamaño:**

- ✓ **Microempresa:** son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en esta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran

incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.

- ✓ **Pequeñas empresas:** poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos financieros son limitados.
- ✓ **Medianas Empresas:** son aquellas que poseen entre 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.
- ✓ **Grandes empresas:** son aquellas que tienen más de 250 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados. Además, estas empresas tienen posibilidades de acceder a préstamos y créditos importantes.

#### **2.2.2.1.3 Tipos de empresa de acuerdo a su Actividad:**

- ✓ **Empresas del sector primario:** son aquellas que, para realizar sus actividades, usan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.
- ✓ **Empresas del sector secundario:** se caracterizan por transformar a la materia prima mediante algún procedimiento.
- ✓ **Empresas del sector terciario:** son empresas en que la capacidad humana para hacer tareas físicas e intelectuales son su elemento principal.

#### 2.2.2.1.4 Tipos de empresa de acuerdo a la Procedencia del Capital:

- ✓ **Empresas públicas:** son aquellas en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
- ✓ **Empresas privadas:** su capital proviene de particulares.
- ✓ **Empresas mixtas:** en este caso, el capital proviene tanto de particulares como del Estado.

#### 2.2.3 TEORÍA DE EMPRESA COMERCIAL:

**Pérez (2007)**, se define como empresa comercial al conjunto de elementos materiales y humanos que tienen como fin prestar un servicio social y obtener utilidades durante la realización de sus actividades de tipo comercial.

**Según Lacedo (2010)**, define que son intermediarias entre productor y consumidor; siendo su función primordial la compra/venta de productos terminados, Pueden Clasificarse en:

- **Mayorista:** Cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- **Minoristas:** Los que venden productos al “menudeo” o en pequeñas cantidades, al consumidor final.
- **Comisionistas:** Se dedican a vender mercancía que los productores les dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL:

### 2.3.1 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO.

El Control Interno, como: Un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude **(George, 1930)**.

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado, la función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa **(Gonzales, 2002)**.

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, REGISTROS, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública **(Contraloría general de la Republica)**.

**Autoría:** De lo antes mencionado se puede definir que el control interno es una herramienta de gran importancia dentro de las

organizaciones, debido a que nos permite identificar y prevenir riesgos, anticipándonos ante posibles contingencias pudiendo realizar medidas correctivas significativas en favor de la organización.

### **2.3.2 DEFINICIONES DE INFORME COSO.**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno **(Cabello, 2011)**.

**Autoría:** De lo antes mencionado se puede definir que el informe Coso es un documento internacional que sirve como guía en la utilización de controles internos dentro de cualquier entidad u organización.

### **2.3.3 DEFINICIÓN DE EMPRESA.**

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital) **(Pérez, 2008)**.

Una empresa es una organización, institución o industria dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias INVERSIONES **(Mora, 2014)**



**Autoría:** De lo antes mencionado se puede definir que la empresa es un ente creado con el propósito de obtener beneficios futuros a través de una actividad económica, que pretenda producir algo o prestar un servicio, que satisfaga una necesidad.

#### **2.3.4 DEFINICIONES DE EMPRESA COMERCIAL.**

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas (**Actualícese, 2014**).

**Autoría:** De lo antes mencionado se puede definir que las empresas comerciales son intermediarios, entre el productor y el consumidor final, no fabrican nada ni producen nada, su función principal es la compra – venta de productos terminados.

### **III. METODOLOGÍA.**

Teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a encuestar, debido a que algunas empresas guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación a aplicar es la revisión bibliográfica-documental y de caso.

#### **3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación a realizar buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales se analizarán al determinar los resultados. El diseño de esta investigación que se aplicó será

no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental. A continuación damos el aporte de algunos autores con respecto a este diseño de investigación:

Según Trochim un diseño de investigación puede ser pensado como la estructura de la investigación, es el pegamento que sostiene juntos a todos los elementos en el proyecto de investigación.

### **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

Dado que el método de investigación fue descriptivo – bibliográfica, documental y de caso no será aplicable a alguna población, tampoco hubo muestra

### **3.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Dado que la investigación es descriptiva – bibliográfica, documental y de caso, no aplicará

### **3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **3.4.1 TÉCNICAS**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista, mediante la recolección de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet. A continuación damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

**Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación)** "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

**Amador (1998)** afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

### **3.4.2 INSTRUMENTOS**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo específico 2 se utilizó la aplicación de un cuestionario al gerente y contador de la empresa.

### **3.5 PLAN DE ANÁLISIS**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas, así como en función a los Objetivos específicos de la Investigación.

- ✚ Para cumplir con el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliografía pertinente y necesaria; procurando encontrar los antecedentes pertinentes a la variable en paralelo al análisis de nuestro trabajo de investigación.
- ✚ Para cumplir con el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.
- ✚ Para cumplir con el objetivo 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA**

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

### **3.7 PRINCIPIOS ÉTICOS**

- ✓ La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.
- ✓ En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.
- ✓ Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 RESULTADOS

**4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:** Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú, 2014.

**CUADRO N° 01**  
**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS**  
**EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ, 2015**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Vargas &amp; Ramírez (2014)</b>	Concluye que al evaluar el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión económica y financiera de la unidad económica.
<b>Coveñas (2014)</b>	Establece que un adecuado Control interno es importante para reducir la inseguridad de las operaciones y contratar al personal necesario y altamente capacitado para asegurar una utilización racional de recursos materiales, para lograr la eficiencia y la eficacia en sus operaciones para que así puedan desarrollar sus actividades de la mejor manera y asegurar la gestión económica y financiera de las empresas comerciales, rubro ferreterías de Sullana.
<b>García (2014)</b>	Concluye que, los microempresarios del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es el control interno, y a pesar de que son conscientes no lo aplican eficientemente, por la falta de decisión

	<p>e importancia por parte de ellos, lo que incide negativamente en la gestión, al no mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables..</p>
<p><b>Villanueva &amp; García (2013)</b></p>	<p>Determina que el control interno tiene un impacto muy significativo en la gestión de las empresas comerciales, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de manera oportuna, en relación a la planificación de sus actividades, el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejado en un diagnóstico que le permita aplicar cada uno de los componentes en cada unidad o área de la empresa ,en relación a la toma de decisiones es un instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros.</p>
<p><b>Arteaga y Olguín (2014)</b></p>	<p>Establece que la aplicación de una entrevista a la Jefa de Logística y a través del cuestionario a los trabajadores se verificó que el sistema de control interno establecido era deficiente, motivando que el personal del área de logística desarrolle sus actividades inadecuadamente, exponiendo a la empresa a una mala toma de decisiones que genere perdidas en su economía, al generarse procesos de control interno adecuados en el manejo logístico se pudo obtener una mejoría en la gestión económica de la empresa, según nos muestra los ratios de rentabilidad. También su situación financiera es satisfactoria toda vez que sus ratios de liquidez indican un aumento.</p>

<p><b>Vargas &amp; Ramírez (2014)</b></p>	<p>Determina que al ir Implementado un sistema de control interno en el área de ventas, basado en el informe COSO, contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes, reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.</p>
<p><b>Chunga (2014)</b></p>	<p>Determina que el eficiente manejo de un sistema de control interno, podrá servir como soporte y apoyo en la gestión de inventarios, influyendo de manera significativamente, por cuanto es un proceso efectuado por las gerencias, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, así como a la rotación de sus inventarios, la confiabilidad de la información financiera, la custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles aseguran una gestión eficiente, permitiendo establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento sobre todo para apreciar los dos efectos contables; el registro de un activo, es decir adquisiciones de bienes o servicios distributivos, o de un gasto, es decir servicio no distributivos y finalmente la contabilización de la correspondiente deuda con los proveedores.</p>
<p><b>Liñan (2014)</b></p>	<p>Establece que el control interno sumado a un sistema de información como soporte, se desarrolla como pieza esencial, pudiendo llevar un buen funcionamiento del área de almacén de la municipalidad provincial de huaura, ya que al implantar un sistema de información nos permitirá tener un trabajo operacional y organizativo, una rápida ubicación de los bienes, así como arrojar reportes de valorización de bienes, generar reportes de informes diarios de los ingresos y egresos que se realiza, además de cuadros mensuales a contabilidad y hacer un reporte de las</p>

	<p>conciliaciones con los libros del movimiento de almacén, permitiendo ayudar a realizar un mejor trabajo y dar mejores resultados al momento de realizar su informe, sin temor a críticas de la labor desempeñada. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.</p>
<p><b>Murillo &amp; Palacios (2013)</b></p>	<p>Determina que al evaluar el sistema de control interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, se encontraron deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes por lo cual se elaboró un Manual de Procedimientos, el cual permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas, acompañado de un flujo grama, que permitirá establecer los métodos de las distintas operaciones que componen los procedimientos, estableciendo su secuencia cronológica. Además se analizó la implementación del Sistema de Control interno en el área de ventas, mismo que produjo que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos que antes.</p>
<p><b>Domingo (2013)</b></p>	<p>Determina que el hecho de haber identificado la problemática de las empresas de transporte y haber propuesto a la efectividad del control interno en sinergia con los principios del buen gobierno, significa que estamos propiciando la mejora y optimización de este tipo de empresas; en el planteamiento teórico, se ha realizado el estudio analítico de los diferentes aspectos de las empresas de transporte urbano, la efectividad del control interno, el buen gobierno y la forma como propician la optimización de estas empresas. Asimismo se hace referencia a las estrategias para</p>



	gestionar y controlar con eficiencia, economía y eficacia los recursos de las empresas de transporte.
<b>Obispo (2014)</b>	Afirma que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. Con un buen sistema de control interno de inventario, permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa implementará un sistema de control interno que le ofrezca rentabilidad y mejoramiento.
<b>Crises (2014)</b>	Afirma que al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones, La evaluación del control interno debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento, e implantación.

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

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Determinar las características principales del control interno de la empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?

**CUADRO N° 02**  
**CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DEL CONTROL INTERNO DE**  
**LA EMPRESA CONSTRUYA E.I.R.L. CHIMBOTE, 2015?**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>ASPECTOS GENERALES:</b>		
1. ¿La empresa Construya E.I.R.L. tiene implementado un sistema de control interno?		X
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?	X	
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Filosofía de la Dirección</b>		
1.1 La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.	X	
<b>Valores y Código de Conducta</b>		
1.2 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	X	
1.3 La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?	X	
<b>Estructura Organizativa</b>		
1.4 Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		X
<b>Asignación de Autoridad y Responsabilidad</b>		
1.5 Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
1.6 ¿La empresa cuenta con un MOF (Manual de obligaciones y funciones)?	X	

1.7 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	X
<b>Administración de Recursos Humanos</b>	
1.8 Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral	X
<b>Competencia Personal y Evaluación del Desempeño</b>	
1.9 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.	X
<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad</b>	
1.10 ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?	X
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
<b>Objetivos Globales de la Empresa</b>	
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	X
2.2 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X
2.3 Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos	X
2.4 ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?	X
2.5 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?	X
<b>Objetivo Especifico</b>	
2.6 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	X
<b>Riesgos Potenciales para la Empresa</b>	
2.7 En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.	X

2.8 Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados? X

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

### **III. ACTIVIDADES DE CONTROL**

#### **Análisis de Dirección**

3.1 ¿Existe una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión? X

3.2 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades? X

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

#### **Procesos para Generar Información**

3.4 Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente. X

3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño? X

#### **Indicadores de Rendimiento**

3.6 La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. X

3.7 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias X

3.8 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, economía? X

#### **IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- |  |   |   |
|--|---|---|
| 4.1 ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?  | X |   |
| 4.2 Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.                  | X |   |
| 4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?   | X |   |
| 4.4 ¿Usted considera que la gestión administrativa que actualmente posee la empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L.” es la adecuada?              | X |   |
| 4.5 ¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?                              | X |   |
| 4.6 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades   | X |   |
| 4.7 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación? | X |   |
| 4.8 ¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y se han implementado los controles necesarios?   |   | X |

#### **V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

- |  |  |   |
|--|--|---|
| 5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa                                |  | X |
| 5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?  |  | X |
| 5.3 ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?  |  | X |
| 5.4 ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa? |  | X |

5.5 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
5.6 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.	X
5.7 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?	X
5.8 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X

---

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente y al contador de la empresa del caso en estudio.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 03:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?

### CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA CONSTRUYA E.I.R.L. CHIMBOTE, 2015?

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS		
	OBJ. ESPECÍFICO N° 01	OBJ. ESPECÍFICO N° 02	RESULTADOS
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	La aplicación de los manuales administrativos y contables, son piezas fundamentales para	La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, así como también con un	<b>Si coinciden</b>

	<p>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 <b>(Rojas, 2007)</b>.</p>	<p>manual de organización y funciones (MOF). <i>(pregunta 1.2 y 1.6)</i></p> <p>La entidad cuenta con un esquema de trabajo el cual refleja las actividades a realizar, permitiendo que la información fluya con libertad, apoyando en el cumplimiento y logro de los objetivos, así como de la eficiencia, efectividad operacional y confiabilidad de la información. <i>(pregunta 1.5)</i></p>	<p><b>Si coinciden</b></p>
<p><b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b></p>	<p>La aplicación del control interno como herramienta estratégica, permitirá realizar una evaluación a modo general, ya que una evaluación oportuna ayudara a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes,</p>	<p>La empresa no cuenta con un Plan de evaluación para minimizar los riesgos, no permitiendo realizar un análisis a fondo de las debilidades y fortalezas de la organización. <i>(pregunta 2.5)</i>.</p>	<p><b>No coinciden</b></p>

protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. (Camacho, 2006).

La entidad no ha establecido acciones ni controles para afrontar los posibles riesgos que se puedan presentar, esto generara un desequilibrio en la toma de decisiones por parte de la gerencia no permitiendo contrarrestar posibles contingencias. (pregunta 2.8).

**No coinciden**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que los riesgos identificados se orienten al cumplimiento de los objetivos y que las respuestas al riesgo se lleven de manera efectiva (Vargas & Ramírez, 2012).

La empresa no ha establecido políticas, ni procedimientos que se sigan para la utilización y protección de sus recursos. (pregunta 3.3).

**No coinciden**

La empresa no realiza revisiones periódicas para verificar su desempeño y desarrollo, tampoco se cuenta se cuenta con

**No coinciden**



indicadores de desempeño para los procesos y actividades, lo cual impide la veracidad de la información que pudiera ser recabada. **No coinciden**  
(pregunta 3.4 y 3.6)

En caso de presentarse alguna deficiencia la empresa no efectúa las correcciones necesarias, lo cual produciría riesgos que podrían ser fatales.  
(pregunta 3.7).

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a	La empresa facilita la información pertinente oportuna y competente a sus colaboradores con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. (pregunta 4.1). <b>Si coinciden</b>
		La información canalizada a través de

cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades (Liñan, 2014).

los sistemas de información permite agregar valor a la toma de decisiones. (pregunta 4.2).

**Si coinciden**

La gerencia se mantiene actualizado respecto al desempeño y desarrollo de la organización, gracias a los canales de comunicación, que le permiten obtener información y tomar iniciativa ante posibles riesgos. (pregunta 4.5).

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento, e implantación (Crisoles, 2014).

La empresa Construya E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control que le permita monitorear y realizar las evaluaciones correspondientes de los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando. (pregunta 5.4).

**No Coinciden**

La empresa no efectúa actividades periódicas de supervisión para la evaluación del control interno. (*pregunta 5.5*). **No coinciden**

No se realizan investigaciones acerca de las causas de las deficiencias detectadas para aplicar las respectivas medidas correctivas. (*pregunta 5.7*). **No coinciden**

---

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

## 4.2. ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

Para poder efectuar un análisis de las características del control interno en la gestión económica y financiera las Micro y Pequeñas empresas del Perú, se hará mención a aquellas de nivel nacional, siguiendo los componentes del control interno que son la base para toda organización, conforme a lo señalado por el Informe Coso III (2013).

De acuerdo al informe COSO, las buenas prácticas acerca del control interno en una organización, se ve reflejada en la eficiencia de las

mismas. Es decir, aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control permite evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores.

Se evidencia así que los autores Vargas & Ramírez (2014), Coveñas (2014), Obispo (2014) y García (2014) coinciden en que el control interno es de gran importancia en las empresas Comerciales del Perú, pero que en las pequeñas empresas del País es muy débil o casi inexistente su control interno , puesto que cuentan con colaboradores que no tienen mucha idea del manejo de las operaciones de la empresa, así también destacan que a través de un control interno eficiente se podría lograr alcanzar los objetivos, metas que le va a servir a la empresa para tomar decisiones, reducir riesgos, implementar estrategias para eliminar a la competencia, beneficiando a la organización.

Por su parte Vargas & Ramírez (2014), destacan que existe un control interno débil, toda vez que las distintas áreas no cuentan con un reglamento o manual de organización y funciones que les permita conocer las líneas de autoridad y responsabilidad, así como, las labores que desarrollarán y con qué áreas deberán coordinar, lo cual afecta el logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión económica y financiera de la unidad económica.

Pues según lo mencionado por Coveñas (2014) en las pequeñas empresas del País existe ausencia de flujo de información y comunicación que se presentan dentro de la empresa, y a la vez no se proporciona la información correcta al personal que la requiere , no

mostrándose de esta manera las adecuadas actividades de control que permiten ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información económica, contable y financiera hasta un 100% que sería lo ideal.

A su resultado hallado coincide con lo dicho por García (2014) y Obispo (2014), ambos coinciden en que en las empresas en estudio no se cuenta con personal idóneo, capacitado; a falta de una selección eficiente de plazas; asimismo, la alta dirección no está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo. Esta situación trae como consecuencia mala calidad del trabajo realizado, pues el personal no es el indicado, ni cumple el perfil profesional que la empresa busca para el cumplimiento de sus objetivos.

Por ende se llega al análisis que si bien se determinó que en las pequeñas empresas comerciales del Perú el control interno es débil, los autores en estudio determinan que con la correcta implementación del control interno se llegaría a lograr con mayor facilidad el éxito de la organización, logrando una eficiencia y eficacia en todas las operaciones que pueda realizar la empresa. Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control que va a permitir la eficiencia en las operaciones económicas y financieras establecidas por la empresa, produciendo eficiencia y eficacia, ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros, ayudando a reducir la inseguridad en las operaciones.

#### **4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2:**

##### **Respecto al componente ambiente de control**

Los resultados encontrados en la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L Chimbote 2015, se evidencia que el 80% de los encuestados, opinan que el control interno ayuda al establecimiento de metas y objetivos de la organización, el 30% afirman que, si está definido la responsabilidad del personal en los manuales y reglamento, el 50 % consideran que el personal actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden, el 40% opinan que la empresa si capacita periódicamente al personal de todas las áreas, el 50 % afirman que, la empresa cuenta con profesionales competentes, en alienación con los objetivos de la organización. Conforme a lo señalado por Informe Coso III (2013), establece que para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso que le va a permitir a la organización ser más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos.

Por lo tanto se puede afirmar que la empresa no cuenta con un entorno de control eficaz pudiendo tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera y económica obteniendo una pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura.

##### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

Los resultados encontrados en la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L Chimbote 2015, se evidencia que el 100% de los encuestados, si cree que, la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa, el 30%

afirma que la empresa ha difundido lineamientos para la administración de riesgos, el 50% considera que la empresa si considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la correcta gestión económica y financiera, el 40% afirma que los objetivos están expresados con suficientes claridad lo que permite la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. Respecto a las respuestas obtenidas en la empresa estudiada se evidencia que no se están tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO III (2013), que señala que Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Por lo tanto es necesario que la organización defina de manera coherente y responsable sus objetivos a fin de asegurar la correcta Evaluación de Riesgos.

### **Respecto al componente actividades de control**

Los resultados encontrados en la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L Chimbote 2015, se evidencia que el 90% de los encuestados, afirma que, las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia en la entidad, el 40% opina que si se efectúa rotación periódica del personal, el 40% cree que la empresa desarrolla actividad de control sobre la tecnología aplicada, el 50%, considera que se hacen verificaciones periódicas de la ejecución de las actividades. Obteniendo respuestas similares al componente anterior estudiado pues si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados no pudiendo minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos de la empresa. Considerando

que el Informe COSO III (2013) menciona que, la actividades son como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Por ello es conveniente que la empresa realice las acciones necesarias para implementar actividades de control, considerando que cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Los resultados que se obtuvieron en la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L Chimbote 2015, señalan que el 40% de los encuestados, manifiesta que la empresa si obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno, el 50% opinan que si han establecido canales de comunicación que faciliten el informe de acciones inapropiadas, el 40% opina que si se cuenta con procedimientos que garantizan una adecuada información al personal para el cumplimiento de sus funciones , resultado que manifiesta que la empresa no está manejando con mucha responsabilidad el control interno de manera implícita, esto se corrobora con los principios de control interno que señalan que la organización debe obtener información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno, además debe comunicar la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades, que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno , asegurando de ésta manera que la institución alcance un control interno efectivo y logre alcanzar con los objetivos de información propuestos por el Informe COSO III(2013) que señala que el personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace



referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

### **Respecto al componente supervisión**

Los resultados de la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L Chimbote 2015, señalan que El 50% de los encuestados, manifiesta que las deficiencias detectadas si son comunicadas con prontitud para que se tomen las acciones necesarias el 60 % opina que la empresa si se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, el 40% opina que si se implementan las recomendaciones para el fortalecimiento del control interno, el 40% de los opina que si realizan acciones de supervisión del desarrollo de sus labores. Por lo que se puede mencionar que respecto de lo establecido por el Informe COSO III (2013) no tiene una supervisión solida por lo que debe aún fortalecer éste componente.

#### **4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03:**

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

### **Respecto al componente ambiente de control**

S Según los resultados encontrados por Obispo (2014) y Vargas & Ramírez (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo

específico 2) referente a la selección de personal, ambos coinciden en que en las empresas no se cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección eficiente de plazas; asimismo, la alta dirección no está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo. Esta situación trae como consecuencia mala calidad del trabajo realizado, pues el personal no es el indicado, ni cumple el perfil profesional que la empresa busca para el cumplimiento de sus objetivos, ocasionando retraso en el cumplimiento de los mismos, y realizando un ineficiente trabajo.

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

Según los resultados encontrados por Coveñas (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden en que si tienen sus objetivos definidos; pero que no están expresadas con suficiente claridad lo que impide que los trabajadores cumplan con los planes establecidos. Lo cual conlleva a que no se tenga seguridad en cuanto a las operaciones que se realiza y no se identifiquen y evalúen los riesgos relacionados.

### **Respecto al componente actividades de control**

S Según los resultados encontrados por Vargas & Ramírez (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos coincidieron , puesto que Vargas & Ramírez (2014) afirman que existe un control interno débil, toda vez que las distintas áreas no cuentan con un reglamento o manual de organización y funciones que les permita conocer las líneas de autoridad y responsabilidad, así como, las labores que desarrollarán y con qué áreas deberán coordinar ; mientras, que en el caso de nuestra investigación se señala

que, no existe formalmente un manual de Organización y Funciones y Plan de trabajo, por lo tanto no estaban definidas las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la empresa ,contrario a lo que menciona el Informe COSO II (2013) que señala que los procesos, actividades y 35 tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados hallados por Coveñas (2014) y García (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden en que existe ausencia de flujo de información y comunicación que permita a la gerencia anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades que se presentan dentro de la empresa, y a la vez no se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, lo que a su vez, estas resultados traen como consecuencia: falta de identificación del trabajador con la organización, falta de especificación de funciones y cometidos, desconocimiento de los avances y posibles mejoras; pues según lo establecido por Informe COSO III (2013) ,señala que la información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

### **Respecto al componente supervisión**

Según los resultados encontrados por Vargas & Ramírez (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que no se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos, trayendo como consecuencia que se sigan cometiendo los mismos errores; situación que es desfavorable para la empresa puesto que esto no permitirá el mejoramiento continuo, evaluando que los componentes y principios estén presentes y funcionando correctamente en la empresa.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico N° 01:**

La mayoría de los autores revisados, enfatizan que el control interno en las pequeñas empresas del País es muy débil y casi inexistente, debido a que no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, influyendo negativamente, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa, y no se puedan obtener los resultados esperados.

Así también coinciden en que el control interno implementado de manera adecuada es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular, influyendo en las diferentes áreas de la empresa maximizando la confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%, de esta manera una empresa comercial y de todo sector que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones podrá alcanzar reducir en 15% los procedimientos

innecesarios y aumentar la productividad de la empresa en 25%. Cabe mencionar que, todos los trabajos revisados inciden más en los aspectos teóricos del control interno y no en los aspectos cuantitativos del control en las empresas. Por lo tanto, no podemos saber cuántas empresas en el Perú tienen implementado un sistema de control interno adecuado y su influencia en la gestión de las mismas

### **5.2. Respetto al objetivo específico N° 02:**

Del cuestionario aplicado al personal, se ha podido evidenciar que la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L carece de una adecuada implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, mostrándose que los componentes del control interno no están operando eficientemente, puesto que no se muestra de manera correcta la aplicación de las acciones de control tanto en forma previa, concurrente y posterior, contrario a ello si se reforzara e implementara un correcto control interno esto contribuiría a la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos, pues facilitaría la obtención de información confiable y el correcto manejo de las operaciones.

### **5.3. Respetto al objetivo específico N° 03:**

Se concluye que el Control interno influye positivamente en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú y de la Empresa Grupo Ferretero Construya EIRL, si se aplica de manera adecuada, puesto que un Sistema de Control interno correctamente implementado y supervisado influye positivamente en la gestión de las empresas , contribuyendo al incremento razonable de los logros y objetivos

como la eficiencia y eficacia de las operaciones , en el caso de la pequeñas empresas del Perú y de la empresa en estudio se muestra que no se ha implementado correctamente el control interno lo cual afecta a la gestión de los mismos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe.

#### **5.4. Conclusión General:**

Se concluye que en las micro y pequeñas empresas del Perú no se implementa de manera adecuada el control interno puesto que la mayoría de empresas cuentan con colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo económico y financiero de la misma, ya que trabajan mayormente en forma familiar, lo cual afecta la gestión económica y financiera de las mismas. Así también se rescata que si se implementara un control interno adecuado esto mejoraría la gestión de las operaciones, permitiendo procesar la información de manera exacta y oportuna asegurando que se ponga en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo, proporcionando de esta manera un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Amador, M. (1998). Redes telemáticas y educación. Máster en Multimedia y Educación (Documento policopiado).
- Arias, F. (2006). Introducción a la metodología científica 6ta edición. Caracas-República Bolivariana de Venezuela. Editorial Episteme, C.A.
- Actualícese. (2014), Definición de una empresa comercial. Recuperado de: <http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>
- Arteaga C. & Olgún V. (2014). La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014, Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Contables – Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA\\_CAR\\_LOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CAR_LOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf)
- Asubadin I. (2011), Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla cia. Ltda. Iatacunga durante el año 2010, Ambato: Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Recuperado de : <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Cabello R. (2011). Que es Coso. Auditoria, Contabilidad & Economía. Recuperado de: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Camacho L. (2006). Diseño del Sistema de Control Interno Basado en el Modelo Coso para la Empresa de Autotransporte de Pasajeros. México D.F: Instituto Politécnico Nacional Escuela Superior de Comercio y Administración Unidad Tepepan. Recuperado de: [http://tesis.bnct.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/2219/591\\_2006\\_ES\\_CA-TEP\\_MAESTRIA\\_camacho\\_lomeli\\_lilia.pdf?sequence=1](http://tesis.bnct.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/2219/591_2006_ES_CA-TEP_MAESTRIA_camacho_lomeli_lilia.pdf?sequence=1)
- Castillo Y. (2013), Control Interno. Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Control-Interno/827809.html>

- Chacón W. (2006). Conceptos de control interno. Revista Gestopolis. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chunga E. (2014), El Sistema de Control Interno como Soporte para la Eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Perú. Recuperado de: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>
- Anónimo. (pág. 1 & 4). Teorías de la Empresa. Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/ramirez\\_o\\_me/capitulo2.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/ramirez_o_me/capitulo2.pdf)
- Contraloría General de la república (pág. 7 & 10), preguntas frecuentes sobre el sistema nacional de control, contraloría general y el control gubernamental. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS\\_FRECUENTES\\_2015.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf)
- Contraloría General de la Republica, Control Interno. Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)
- Cordero J. (2014). Importancia del Control Interno. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos84/importancia-del-control-interno-sectorpublico/importancia-del-control-interno-sector-publico.shtml>
- Coronado D. (2012). Guía Y Aplicación Adecuada Del Control Interno Para Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales., México: Universidad Veracruzana Facultad de Contaduría y Administración. Recuperado de : <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31603/1/coronadorodriguezdimitris.pdf>
- Crisoles, S. (2014). El Control Interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote- Huaraz. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034244>
- De la Cruz A. (1999). Problemas y Principios para el desarrollo de las organizaciones modernas. Lic. Administración en la Universidad Mayor de San Marcos. Recuperado de:



<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/administracion/v02n3/problemas01.htm>

- Domingo C. (2007), La Efectividad del Control Interno en Empresas de Transporte Urbano, Lima: Universidad Nacional Federico Villareal. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos101/efectividad-del-control-interno-empresas-transporte-urbano/efectividad-del-control-interno-empresas-transporte-urbano.shtml>
- Enciclopedia de Clasificaciones. (2016). Tipos de empresas. Recuperado de: <http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4-tipos-de-empresas/>
- Gonzales C. (2014), Importancia del control interno en las Pymes. Revista Gestopolis. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Gonzales M. (2002), El Control Interno. Revista Gestopolis. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Gonzales M. (2014), Importancia del control Interno en las Pymes. Revista Gestopolis. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Informativo Caballero Bustamante. (2008). Régimen Laboral Especial para las MYPES. Derecho Laboral
- Latorre, A.; Rincón, D. del; Arnal, J. (2003). Bases metodológicas de la investigación educativa. Barcelona: Ediciones Experiencia
- Lacedo (2010), Clasificación de las empresas según su actividad o giro. Recuperado de: [http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-su\\_22.html](http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-su_22.html)
- Lefcovich M. (2014) Las pequeñas empresas y las causas de sus fracasos. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos16/fracazos-pequenas-empresas/fracazos-pequenas-empresas.shtml#ixzz4ZoCIjdD0>
- Liñan K. (2015), El Control Interno como Soporte del área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura –Huacho, Universidad

Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/418/TFCEC\\_76.pdf?sequence=1](http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/418/TFCEC_76.pdf?sequence=1)

- María L. (2010), Finalidad del control interno. Recuperado de:  
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Principios-Y-Elementos-De-Control-Interno/286087.html>
- Mora C. (2014), Empresa. Recuperado de:  
<https://prezi.com/hcmpdcmeelw9/empresa/>
- Murillo P. & Palacios T. (2013), Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Ventas de la Botica Farma Cartavio en el Periodo 2013, Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Contables – Perú. Recuperado de :  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO\\_PABLO\\_DISENO\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO_PABLO_DISENO_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Obispo D. (2014), Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales. Periodo 2013, Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Perú. Recuperado de:  
<https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIOD-2013>
- Pérez, C (2007). Algunos Aspectos de Control Interno en las Tiendas departamentales. Recuperado en:  
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28138/1/Armando%20F.%20Perez%20%20Marin%20Castilla%20pdf.pdf>
- Pérez P. (2008). Definición de empresa. Recuperado de:  
<http://definicion.de/empresa/>
- Ramírez & Ramírez (2012). Planificación Estratégica y Propuesta de las Políticas de Control Interno para la Empresa General Logistic and Services S.A.C. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador. Recuperado de:  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPS-GT000332.pdf>
- Rojas W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económica. Recuperado de:  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Universidad Antenor Orrego-Trujillo. Recuperado de:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS\\_DIANA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf)
- Vega, de la C. (2016). Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. Recuperado de:  
<http://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>
- Villanueva U. & García M. (2013), Impacto del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Perú. Recuperado de:  
<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1>

## 6.2. ANEXOS

### 6.2.1. Matriz de Consistencia



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa <b>Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?</b>	¿Cuáles son las características principales del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa <b>Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?</b>	Determinar y describir las características principales del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa <b>Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú.</li> <li>➤ Determinar las características principales del control interno de la empresa <b>Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?</b></li> <li>➤ Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa <b>Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?</b></li> </ul>

## 6.2.2. Anexo N° 02: Modelo de fichas bibliográficas

### LIBRO

AUTOR: \_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s)

TITULO Y SUBTITULO:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

EDICION: \_\_\_\_\_

(a partir de la 2ª.)

LUGAR DE EDICION: \_\_\_\_\_

EDITORIAL: \_\_\_\_\_

AÑO DE EDICION: \_\_\_\_\_

NUM. DE PAGINAS: \_\_\_\_\_

SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: \_\_\_\_\_

LOCALIZACION DE LA OBRA: \_\_\_\_\_

Autor(a)	_____
Titulo	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edición	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____

### 6.2.3. Anexo 03: Cuestionario.



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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita” E.I.R.L., con RUC N°: 20541712004. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado. “Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso Empresa “**Caso empresa Construya E.I.R.L. Chimbote, 2015?**”

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

**CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA  
“ CASO EMPRESA CONSTRUYA E.I.R.L. CHIMBOTE, 2015?**

Cuestionario aplicado a: \_\_\_\_\_ DNI N° \_\_\_\_\_

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
<b>ASPECTOS GENERALES:</b>		
1. ¿La empresa Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L. tiene implementado un sistema de control interno?		
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?		
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Filosofía de la Dirección</b>		
1.1 La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.		
<b>Valores y Código de Conducta</b>		
1.2 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		

1.3 La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?		
<b>Estructura Organizativa</b>		
1.4 Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		
<b>Asignación de Autoridad y Responsabilidad</b>		
1.5 Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?		
1.6 ¿La empresa cuenta con un MOF (Manual de obligaciones y funciones)?		
1.7 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?		
<b>Administración de Recursos Humanos</b>		
1.8 Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral		
<b>Competencia Personal y Evaluación del Desempeño</b>		
1.9 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		
<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad</b>		
1.10 ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?		
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
<b>Objetivos Globales de la Empresa</b>		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?		
2.2 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
2.3 Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos		
2.4 ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?		
2.5 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		
<b>Objetivo Especifico</b>		
2.6 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?		
<b>Riesgos Potenciales para la Empresa</b>		
2.7 En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		
2.8 Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados?		

2.9 ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia?		
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
<b>Análisis de Dirección</b>		
3.1 ¿Existe una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión?		
3.2 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?		
3.3 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		
<b>Procesos para Generar Información</b>		
3.4 Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente.		
3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?		
<b>Indicadores de Rendimiento</b>		
3.6 La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.		
3.7 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias		
3.8 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, economía?		
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1 ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?		
4.2 Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		
4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
4.4 ¿Usted considera que la gestión administrativa que actualmente posee la empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L.” es la adecuada?		
4.5 ¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?		



4.6 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades		
4.7 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?		
4.8 ¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y se han implementado los controles necesarios?		
<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa		
5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?		
5.3 ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?		
5.4 ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		
5.5 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		
5.6 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.		
5.7 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?		
5.8 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente y al contador de la empresa del caso en estudio.