

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. DE CASMA**

2017

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

AUTORA:

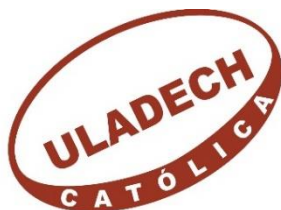
BACH. YURIKO JESSICA MOYASEVICH GALLEGOS

ASESOR:

MGTR. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. DE CASMA**

2017

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

AUTORA:

BACH. YURIKO JESSICA MOYASEVICH GALLEGOS

ASESOR:

MGTR. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR

DR. C.P.C.C. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

Presidente del Jurado

MG. C.P.C.C. JUAN MARCO BAILA GEMIN

Miembro

DR. C.P.C.C. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

Miembro

AGRADECIMIENTO

A mi familia que siempre a pesar de las dificultades y la distancia han estado alentándome y apoyándome para terminar mi carrera universitaria, inculcándome valores para lograr ser una gran profesional.

A mis docentes que por toda su ayuda en el desarrollo de mi trayectoria como estudiante con sus enseñanzas fortalecen mis conocimientos para llegar a ser una gran profesional.

A mis amigas que están siempre a mi lado para apoyarme en los momentos difíciles, en la enfermedad, en la alegría y la tristeza es casi un matrimonio con ellas, las adoro, formaron, forman y formaran parte de mi vida siempre.

DEDICATORIA

A mi familia que siempre están presente cuando los necesito en especial a mi abuela Tulia Arriaga, mi madre Carmen Gallegos y mi hermano Branco Moyasevich y a todos mis familiares en general; quienes con su apoyo y cariño han contribuido a desarrollarme en mi carrera profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal; determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017. La investigación de tipo cualitativa – descriptiva; en este presente trabajo se establecerá como se caracteriza el control interno dentro de las empresas del sector comercio del Perú; obteniendo como resultado que la mayoría de autores dicen que un adecuado procedimiento y sistemas agregados de un control interno aporta a que en el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus respectivas responsabilidades, el cual ayuda a fortalecer el funcionamiento de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que aplicación influirá en el mejoramiento de resultados. En el caso del estudio el control interno si es reconocida en la realización de sus funciones de los trabajadores ya que la empresa fomenta charlas para tenerlos informados, de tal forma es necesario que la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. Siga manteniendo en constante charlas y capacitaciones siempre buscando mejoras dentro de la empresa. Finalmente concluyo con que el control interno promueve la eficiencia y eficacia en el funcionamiento y manejo de una empresa, dando a conocer la situación real de las diversas actividades que se ejecutan dentro de la empresa determinando el grado de fortaleza en la que se encuentra.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Empresas, Sector Comercio.

ABSTRACT

The main research objective of this research work was; determine and describe the characteristics of internal control in companies in the commerce sector of Peru: case company Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017. Qualitative - descriptive research; In this present work it will be established how internal control is characterized within the companies of the commerce sector of Peru; obtaining as a result that the majority of authors say that an adequate procedure and aggregate systems of an internal control contributes to that in the environment in which people develop their activities and fulfill their respective responsibilities, which helps to strengthen the functioning of the commercial companies, taking into consideration which application will influence the improvement of results. In the case of the study, the internal control is recognized in the performance of its functions of the workers since the company encourages talks to keep them informed, so it is necessary that the company Electrotiendas del Perú S.A.C. Keep in constant talks and training always looking for improvements within the company. Finally, I conclude that internal control promotes efficiency and effectiveness in the operation and management of a company, making known the real situation of the various activities that are carried out within the company, determining the degree of strength in which it is located.

KEYWORDS: Internal Control, Companies, trade sector.

CONTENIDO

	Pág.
CARATULA DE TESIS	i
CONTRACARATULA	i
JURADO DE TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
CONTENIDO	vii
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	
2.1 Antecedentes	16
2.2 Bases teóricas	29
2.3 Marco conceptual	35
III. METODOLOGÍA	
3.1 Tipo y nivel de la investigación	37
3.2 Diseño de la investigación	38
3.3 Técnicas e instrumentos	38
3.4 Plan de análisis	39
3.5 Principios éticos	40

IV. RESULTADOS	
4.1. Resultados	40
4.2. Análisis de Resultados	55
V. CONCLUSIONES	60
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	63
ANEXOS	68

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad existe una cierta variedad de normas y códigos voluntarios que se orientan hacia la necesidad de generalizar la unión de las empresas, los valores propuestos y a estandarizar la información con respecto al cumplimiento de las prácticas asumidas en materia de responsabilidad social. Entre ellos destacan el Pacto Mundial de la ONU (Global Compact), las Directrices de la OCDE para empresas multinacionales, las Convenciones de la OIT y los Principios Globales de Sullivan. Además, se complementan con la aportación a la divulgación de la información relevante, de la Global Reporting Initiative, guía para la emisión de memorias de sostenibilidad, con el refuerzo que supone la Accountability 1000, desarrollada por el ISEA. Con este punto de partida y recordando lo sucedido en los escándalos financieros sucedidos recientemente; pese a la existencia de controles financieros de diversos tipos de normativa legal y de auditoría obligatoria; debemos poner en punto partida la necesidad de un adecuado marco de Control Interno que impida que el fraude y la administración inmoral hagan del compromiso la responsabilidad social un intento de aparentar.

En este aspecto se recuerda que la motivación de los empleados, la oportunidad percibida, el nivel ético de los empleados y el comportamiento de la gerencia son los cuatro componentes que facilitan el ingreso del fraude y el comportamiento organizativo inmoral. Un proceder adecuado en una organización se potencia con el establecimiento de sistemas de control adecuado a las nuevas demandas sociales que permiten emitir información creíble acerca de la gestión sostenible de la

empresa. Se incide especialmente en la difusión de lograr un apropiado ambiente de Control Interno.

Una vez examinada los cinco elementos que integran el marco integrado propuesto por el renovado informe coso (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), se concluye que dicho marco es consecutivo y necesario con los requerimientos y valores propugnados por los códigos voluntarios de responsabilidad social corporativa en el contexto de un desarrollo sostenible. **Revista Universo Contábil (2005)**

El desarrollo del Control Interno comienza con la iniciación de la empresa por lo que los dueños se vieron en la necesidad de atender ellos mismos los problemas lucrativos, comerciales y operativos, donde fue necesario encomendar ocupaciones en la empresa estableciendo métodos prudentes para evitar o minimizar confusiones y estafas.

El desarrollo industrial y económico de los negocios ocasionó una mayor confusión en las entidades y en su administración surgiendo la necesidad de establecer mecanismos de control que den solución a nuevos contextos. Los contadores idearon “la comprobación interna 4” termino con el que hoy se llama a lo que hoy en día es el Control Interno para asegurarse contra posibles errores y fraudes.

Esta era conocida como la organización y relación del sistema contable y de los medios acogidos que tenían como finalidad brindar a la administración hasta donde fuese posible y practico el máximo de protección, control e información precisa y verídica. **La Contraloría General de la República. (2014)**

Es necesario tener en cuenta que el Control Interno es de suma relevancia en las empresas que buscan crecer e institucionalizar para alcanzar altos niveles de competitividad por medio de la transparencia y la rendición de cuentas, el logro de objetivos y la generación de valor.

La definición del marco del Control Interno para el desarrollo del anexo del Control Interno está basado en los modelos reconocidos y enfocados en cumplir con los elementos de control que hagan aportaciones significativas a la creación del valor dentro de una empresa, usándolos como referencia para mejorar la operación de la organización buscando aumentar la rentabilidad del negocio, así como dar cumplimiento a las leyes aplicables al giro y a operación de la entidad.

Del mismo modo es importante hacer hincapié en las responsabilidades del consejo de la administración y de la dirección, en cuanto al deber de contribuir eficazmente el funcionamiento y la adecuada operación de un Sistema de Control Interno dentro de la organización, lo cual permitirá facilitar el logro de los objetivos estratégicos y las metas planteadas en el corto, mediano y largo plazo con el fin de conseguir un sostenible en el tiempo. **Aranda & García (2014)**

En el Perú existen muchas empresas dedicadas a diferentes rubros, de las cuales un gran número de ellas se ha visto en la necesidad de tomar medidas drásticas que conllevan al cierre de sus operaciones, afectando la economía de sus empleados y del estado debido a que no llevan un buen sistema de control interno que les ayude a prevenir ese tipo de situaciones por lo cual es muy importante implementar uno; con el fin de tener una mejor gestión para detectar y prevenir riesgos dentro de la empresa.

Por lo que el Control Interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que protege sus recursos, propensa a la exactitud y confiabilidad de la información contable para que apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, estimulando la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

La eficacia de la estructura del Control Interno, la revisión y la actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la empresa. **Bacallao (2015)**

El Control Interno al pasar de los años ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal ya que permite a la alta dirección de una organización dar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos empresariales, todo lo anterior establecido por medio de aspectos básicos de eficiencia y eficacia en las operaciones que se realizan, la seguridad de los informes financieros acatando las leyes, normas y regulaciones que estas enmarcan la actuación administrativa.

El Control Interno ayuda a la realización de procedimientos ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización teniendo como base el marco normativo nacional e internacional. **Fernández (2015)**

El control interno es fundamental en una organización ya que ayuda al desarrollo de las actividades de una empresa ya que puede haber la posibilidad de contar con trabajadores ineficientes haciendo que el cumplimiento de sus funciones sean inapropiadas generando información no confiable sobre la cual se puedan tomar decisiones financieras, administrativas, tributarias importantes de las cuales no tengamos resultados satisfactorios.

La empresa Electrotiendas del Perú S.A.C de Casma 2017 objeto de estudio, se encuentra localizada en Trujillo, Calle Bolívar Nro. 726 La Libertad, el inicio de sus actividades económicas fue el 21 de enero del 2009, fue inscrita el 20 de enero del 2009 como una Sociedad Anónima Cerrada, cuenta con un establecimiento en la ciudad de Casma, teniendo como nombre comercial Marcimex y como actividad económica a la venta de electrodomésticos se encuentra registrada en SUNAT con el número de R.U.C: 20520718100, teniendo como misión ser una empresa competitiva, satisfaciendo necesidades de sus clientes, buscando el progreso de sus colaboradores y accionistas contribuyendo al bienestar de la sociedad y su visión es ser una empresa reconocida por su servicio al cliente, altamente productiva con personal capacitado, motivado y comprometido.

Por lo expresado, el presente trabajo de investigación tiene como enunciado del problema lo siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas de sector comercio del Perú: caso empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017?**

A fin de dilucidar el problema se plantea el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.

En buscas del objetivo general, he planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del Control Interno de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.

En conclusión, la investigación se justifica porque nos permitirá conocer las características del control interno de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C de Casma 2017; es claro que a través del control interno nos ayudara a mejorar los procedimientos contables, administrativos y económicos en los que se encuentra la empresa ya que nos dará información veraz y precisa en un determinado tiempo , esta investigación permitirá tener un mejor conocimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa, con la finalidad de obtener la veracidad en los datos para poder manejar y tener una mejora en la empresa.

Asimismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más acabadas de cómo opera el control interno en el accionar de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C de Casma 2017 estudiada.

Finalmente, la investigación nos servirá de base para realizar otros estudios similares en empresas a mayor escala productiva y económica, así como también me servirá para la obtención de mi título de Contador Público.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador fuera del Perú, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Rojas (2007). En Su Tesis “**Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos**”, concluye que, El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las

operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

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

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

Obando (2011). En su trabajo titulado “**El Control Interno en el Marco Internacional**”, Declaraciones sobre normas de auditoría, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, describe que el control interno tiene su primera definición en 1948, la cual le describe como: “El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia”. Reconoce que un sistema de control interno se proyecta más allá.

El sistema de control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están en:

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez.

Lo que hoy llamamos Sistema de Control Interno se llamó anteriormente Comprobación Interna.

Los auditores observaban que en la medida que había separación de funciones había más protección y control sobre los recursos, por ejemplo, el que reportaba a los trabajadores (días u horas) no confeccionaba la nómina, ni la contabilizaba y por supuesto otra persona la revisaba y otra la pagaba.

Fue de este modo que apareció el principio clásico de División del Trabajo, luego la fijación de responsabilidades y también haciendo responsable a cada empleado de todo lo que entraba y descargando todo

lo que salía (cargo y descargo) y así por el estilo otros principios de Control Interno que fueron surgiendo.

Alvarado & Taquiñahui (2011). En su Trabajo “**Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo Coso, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca**” De La Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca, concluye que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Esta investigación puede ayudar a administrar las empresas para el logro de los objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.

El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo detectar y evitar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera

ser la causa que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un sistema de control interno o para evaluar el control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de ésta, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de objetivos.

Flores & Ibarra (2012). En su trabajo “**Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa**”, de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, concluyen que el Control Interno debe cubrir con determinados objetivos básicos los cuales den a las organizaciones la certeza de que sus operaciones se realizan con seguridad y correcto funcionamiento, estos objetivos se enfocan directamente a los procesos contables y administrativos.

Para entender de manera clara los aspectos de Control Interno Contable y Administrativo que fueran necesarios evaluar, consideramos que en primera instancia era conocer los conceptos de cada una de las etapas que componen el Proceso Administrativo y detallar los objetivos específicos de los mismos.

Ricardo (2012). En su trabajo de investigación que tiene por título “**Importancia del Control Interno en las Empresas**” México da como

conclusión que en la actualidad, las PYME se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYME donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales toda investigación realizada en cualquier ciudad del Perú menos en esta región, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Cabello (2013). Establece en su presente trabajo de investigación **“Importancia Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Comerciales Año 2013”**. Refiere lo siguiente: Se debe contar con los

procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.

Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. 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.

Miranda (2014). Establece en su presente trabajo de investigación “**El Control Interno Y Su Implementación En Las Mype En El Perú**”, **2014**. Refiere lo siguiente: Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente los múltiples riesgos a los cuales se hayan afectados los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. A lo largo de la historia las grandes organizaciones empresariales han

invertido sus recursos en el diseño de Sistema de Control, mientras en las MYPE, por el contrario, el control se ha realizado en forma intuitiva y basándose en la experiencia.

El Control Interno debe ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesaria la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPE donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Manujano (2014). Establece en el presente trabajo de investigación “**El Control Interno Y Su Importancia En Las Pyme En El Perú**”, 2014. Refiere que: A las pequeñas y medianas empresas PYME y MYPE especialmente las primeras. Estas empresas están organizadas como personas naturales con negocio y personas jurídicas en sus diferentes modalidades como empresa individual de responsabilidad limitada, sociedad comercial de responsabilidad limitada, sociedad anónima cerrada/abierta. En el trabajo se estima que un adecuado de control interno, no solo ayudará en la conducción óptima de todas las áreas de la pequeña empresa, si no que incidirá también en la gestión óptima de este tipo de empresas.

Las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben de tener un control interno de las operaciones de sus empresas, no podemos pensar porque son PYME no estaban en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa, ya que ellos representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país, por lo que en primer lugar hemos investigado que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de esta, el dueño no cree tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, es por eso que muchas PYME caen en fraudes, lo que lleva a la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada.

Villanueva & García (2013). Establecen en su trabajo de investigación titulada: **“Impacto Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Comerciales En Lima Metropolitana”**, Concluyen en que: El Control Interno impacta 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 que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar los resultados de

la Gestión Gerencial producto del desarrollo de las actividades que ha efectuado la Gerencia en un determinado período que se materializa con el cumplimiento de sus objetivos y metas que fueron incluidos en sus planes, tanto estratégicos como operativos, satisfaciendo de esa manera las expectativas de los accionistas o dueños de la Empresa Comercial.

En relación a la planificación de sus actividades, porque el Control Interno tiene una función vital en las actividades, de las empresas redundando en su economía, siendo necesario comprender el proceso de esta importante herramienta de control y entender también la función administrativa; por lo tanto la planificación del control interno debe ser producto de un diagnóstico de la empresa que le permita aplicar cada uno de los componentes en cada unidad, oficina, departamento, gerencia y en el directorio de las empresas comerciales en lima metropolitana, sin embargo es necesario adicionar que ello se verá reflejada en sus estados financieros cuya razonabilidad constituye una garantía para los diferentes usuarios tanto internos como externos así como también en relación a la toma de decisiones, porque este importante 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; la toma de decisiones cobra importancia cuando éstas han sido debidamente

programadas y que en forma paralela exista un conjunto de estrategias para que la Gerencia actúe cuando esa toma de decisiones se presente en forma inesperada producto de la incertidumbre y el riesgo.

Samaniego (2013). En su Tesis titulada **“Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”**, concluye que el ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPE no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi

parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

2.1.3. Regionales

Se entiende por antecedentes regionales la investigación efectuada en cualquier ciudad de la Región Ancash menos en la provincia de Santa, sobre las variables y unidades de análisis del tema estudiado.

Fernández & Vásquez (2013), investigaron en su tesis **El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Privadas De Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013**. Concluyeron en lo siguiente: podemos afirmar que desde el punto de vista teórico, todos los autores citados hasta aquí, remarcar de que tanto las empresas privadas como las instituciones públicas deben tener implementado un sistema de control interno, porque ello implica que las empresas que tienen y hacen control interno en el desarrollo de sus actividades productivas y comerciales, hacen un uso eficiente y eficaz de sus recursos productivos, y además, se evita cometer errores, fraudes, entre otros.

Sin embargo, se desconoce si efectivamente a nivel empírico y práctico, efectiva y realmente las empresas privadas de América Latina, del Perú

y de Chimbote tienen implementado o no un sistema de control interno, y además, si dicho control interno influye o no en la gestión empresarial. Las empresas en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua.

Obispo (2015), investigó: **Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013**, el cual arribó a las siguientes conclusiones: Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%, llegando a determinar que toda empresa que se dedica a la compraventa de bienes es importante que tenga un buen manejo y control de sus inventarios, lo cual le permitirá preservar los activos contra pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Por la cual se llegó a la conclusión que la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

2.1.4. Locales

A la fecha no existe información del estudio respecto a la localidad, se tomará como referencia solo la información recabada.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Informe COSO

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera, administrativa y contable
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables según el informe.

2.2.2. Control Interno

La Contraloría General de la República (2016). El sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. El Control Interno es el conjunto de elementos organizacionales como el de planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación interrelacionados e interdependientes, que buscan correlación y alcanzar los objetivos de las políticas institucionales de manera armónica.

En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

2.2.3. Componentes del Control Interno

2.2.3.1 Ambiente de Control

El ambiente de control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre a las actividades de la entidad y sus resultados, por lo que se debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

2.2.3.2. Evaluación de riesgo

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes hasta el punto hasta que el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema, para ello debe de adquirir un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera para poder identificar sus puntos débiles enfocando los riesgos de la organización ya sean internos o externos como de la actividad.

2.2.3.3. Actividades de Control

Las actividades de control son procedimientos que ayudan asegurarse de que las políticas de la dirección se lleven a cabo y deben estar relacionadas con los riesgos que se ha definido y que asume la dirección.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y cada una de las etapas de gestión, conociendo los riesgos que los controles destinados se disponen a evitarlos o minimizarlos.

2.2.3.4. Información y Comunicación

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue a oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información ya que las personas deben conocer en tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control.

Cada función debe especificarse con claridad como tal las consecuencias relativas a las responsabilidades de los individuos dentro del sistema de control interno.

2.2.3.5. Supervisión y Monitoreo

Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo.

Es importante monitorear el control interno para determinar si este

operando en la forma esperada y si es necesario realizar modificaciones.

Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión de forma permanentes directamente por las distintas estructuras de dirección.

2.2.4. Importancia del Control Interno

Anónimo (2013). Antiguamente las personas han tenido la obligación de verificar sus bienes y las de su agrupación el cual ellos pertenecen, por lo que se tenía varios modelos de control para prevenir fraudes; por tal circunstancia, es indispensable que la organización ponga un sistema de control interno para que consiga mejorar sus estados financiero, administrativo y legal.

Se dice que el control interno es un instrumento propuesto y necesario para gestionar proactivamente los efectos de descartar y recortar la variedad de peligro a las que se encuentren afectadas la diversidad de organizaciones ya sean públicas o privadas con o sin fines de lucro.

2.2.5. Características del Control Interno

Se caracteriza por lo siguiente:

- ✓ El sistema de control interno forma parte importante de los sistemas contables, financieros, de planeación y de formación operacional de empresa o negocio.

- ✓ Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- ✓ La unidad de control interno o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
- ✓ Todas las operaciones de la organización o negocio deberán anotarse en forma puntual y precisa.

2.2.6. Objetivos del Control Interno

Moncayo (2016). El control interno es un método que permite confirmar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control. Dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos, cada una de estas aboga por un tema en específico para obtener ciertos objetivos de control, no obstante, es el control interno enfocado en dirigir y obtener la información financiera, el cual es esencial para verificar los resultados obtenidos a través de la auditoría de estados financieros.

En muchas ocasiones cuando se trata de explicar los controles internos su significado es muy distinto, dependiendo del usuario, preparador, auditor o dirección. Para algunos usuarios el control interno se describe como los

recursos de conciliación y autorización; para otros; es solo la política y/o procedimientos establecidos en una empresa.

Sin embargo, se puede revelar que el control interno es el resultado de la dirección que se da dentro de la administración de las organizaciones para disminuir un riesgo identificado o lograr un objetivo de control.

Los objetivos del control interno se pueden asociar en cuatro categorías:

1. Estratégicos.
2. Información financiera.
3. Operaciones.
4. Cumplimientos legales y reglamentos.

Se deben añadir a las empresas controles internos para minimizar el riesgo que se dará a conocer en las auditorías realizadas a los estados financieros.

2.2.7. Principios del Control Interno

Tiene los siguientes principios:

- ✓ **Autocontrol:** Es la capacidad de todos los trabajadores para examinar y comprobar su trabajo, detectando desviaciones y efectuando correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorarlas. Así mismo se refiere al deber de los trabajadores de esforzarse en la realización de los objetivos trazados por la administración sujetos a los márgenes establecidos.
- ✓ **Autorregulación:** Es la capacidad de la empresa para aplicar normas, procedimientos y métodos que permitan la

implementación, mejoramiento y desarrollo de sistema de control interno dentro de los sistemas legales que lo aplica.

- ✓ **Autogestión:** Es la disposición de la empresa de analizar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad para proporcionar seguridad con el logro de objetivos en las siguientes áreas:

- ✓ Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- ✓ Confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de la ley y regulación aplicable en todo su proceso.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de medidas y métodos adaptados en una empresa para cuidar sus recursos, verificando la precisión y veracidad de la información administrativa y financiera, promoviendo la eficiencia en las operaciones induciendo aclaraciones de las políticas denegadas logrando que se cumplan los objetivo y metas programadas.

2.3.2. Elementos de la Definición de Control Interno

Los elementos que aportan al Control Interno son los siguientes:

1. El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de la organización.
2. Una clara definición de funciones y responsabilidades de los departamentos y actividades de la organización sin áreas de responsabilidad indefinida.
3. Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados de las operaciones, así como de las responsabilidades y grados de cada cargo en la organización.
4. Un sistema de informes para la administración superior y niveles de operación basada en datos de los registros y documentos contables diseñado para presentar un cuadro revelador de las operaciones, así como para exponer a la administración los factores favorables o adversos.
5. El mecanismo dirigido en la estructura de operación conocido como interno con el fin de promover una actividad efectiva y de mayor protección contra los desfalcos, fraudes o robos.
6. Planear un proyecto con la diversidad de elementos funcionales de la entidad mediante un sistema presupuestario que proveerá un mejor mecanismo de control de las operaciones futuras.
7. El mantenimiento de la organización de la actividad se debe evaluar independientemente representada por la auditoría interna revisando responsablemente las políticas, reglamentos, etc. Como un servicio de protección administrativa.

2.3.3. Empresa

El termino empresa es utilizada para reconocer a las organizaciones y/o entidades que están conformadas por distintos elementos por lo que su objetivo es obtener alguna ganancia económica o comercial, satisfaciendo las necesidades de sus clientes; las empresas emplean elementos de producción como el trabajo, el capital, la tierra y las maquinarias.

La finalidad de este tipo de organizaciones es que son creadas por múltiples razones, una de ellas es satisfacer las necesidades demandadas por la sociedad a través de ello obteniendo determinados ingresos que se entregan a los inversionistas de chicha empresa; también para contribuir con el desarrollo de la sociedad actual promoviendo en el ámbito económico los valores sociales y personales; otro de los pilares sobre los cuales se apoya la creación de una empresa es fomentar el crecimiento y desarrollo íntimo de sus trabajadores, creando en ellos los valores de los seres humanos dentro de ella.

III. METODOLOGÍA

3.1. El tipo y el nivel de la investigación

3.1.1. Tipo.-

El tipo de la investigación será cualitativo – descriptivo, porque solo le limitara a describir, en base a la revisión bibliográfica documental. Se realiza utilizando el conocimiento a través de principios, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas de control que se aplicarán en una entidad que brinda servicios Comercial administrativa a fin de

optimizar la gestión de dicho establecimiento, en las mejores condiciones de competitividad.

En tal sentido, se dispone de la información administrativa, financiera, operativa y presupuestaria preparada por los responsables de la entidad, los Informes de Auditoría interna y externa. Asimismo se ha contado con los Reglamentos internos, Manuales, directivas y otros documentos relacionados con el planeamiento, la gestión y el control de la entidad.

3.1.2. Nivel.-

Es una investigación del nivel explicativo y descriptivo por cuanto presenta y describe la realidad actual del establecimiento del sector Comercial, con relación a la aplicación de mecanismos de control en las actividades administrativas, operativas, financieras, económicas y presupuestales.

3.2.- Diseño de la Investigación

Este trabajo de investigación el diseño que se utiliza en la investigación es no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso.

Sera no experimental porque solo nos limitaremos a observarlas en su contexto natural espontáneo.

Es descriptivo porque la investigación solo se limitará a describir los aspectos más relevantes y será bibliográfico porque está basado en la búsqueda y análisis de datos registrados por otros investigadores y/o en distintas fuentes documentales.

3.3.- Técnicas e Instrumentos

El plan de análisis consistirá en revisar los aspectos más relevantes e importantes de los antecedentes las bases teóricas y el estudio de caso.

Para el recojo de información se utiliza:

3.3.1.- Técnicas.-

- Revisión bibliográfica
- Encuestas
- Entrevista

3.3.2.- Instrumentos.-

- Ficha bibliográfica
- Lista de cotejo
- Cuestionario

3.3.3. Plan de Análisis.-

- Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 01, se ha hecho una revisión de la bibliográfica y documental.
- Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 02, se ha aplicado un cuestionario y lista de cotejo al presidente de la empresa del caso.
- Para lograr conseguir los resultados del objetivo N° 03, se ha hecho análisis comparativo entre el objetivo N° 01 y N° 02.

3.3.4. Matriz de Consistencia.-

ANEXO 01

3.3.5.Principios Éticos.-

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la Empresa “Electrotiendas del Perú S.A.C” de Casma 2017.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS

4.1.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1

Describir la Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú 2017.

Cuadro N° 01 Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú 2017.

AUTORES

RESULTADOS

Cabello (2013).

Concluye en que se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.

Miranda (2014).

Concluye en que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente los múltiples

riesgos a los cuales se hayan afectados los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. El Control Interno debe ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesaria la presencia de normas de control.

Manujano (2014).

Concluye en que en el trabajo se estima que un adecuado de control interno, no solo ayudará en la conducción óptima de todas las áreas de la pequeña empresa, si no que incidirá también en la gestión óptima de este tipo de empresas. Las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben de tener un control interno de las operaciones de sus

empresas, no podemos pensar porque son PYME no estaban en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de esta, el dueño no cree tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno

Villanueva & García (2013).

Concluyen en que el Control Interno impacta 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 que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y

selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar los resultados de la Gestión Gerencial producto del desarrollo de las actividades que ha efectuado la Gerencia en un determinado período que se materializa con el cumplimiento de sus objetivos y metas que fueron incluidos en sus planes, tanto estratégicos como operativos, satisfaciendo de esa manera las expectativas de los accionistas o dueños de la Empresa Comercial.

Samaniego (2013).

Concluye en que el ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, la evaluación de riesgos SI influye en los resultados de la empresa, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, la Información y comunicación SI influyen en la

determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, la supervisión o monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojó nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, el Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores.

Fernández & Vásquez (2013). Concluyen en que las empresas deben tener implementado un sistema de control interno, porque ello implica que las empresas que tienen y hacen control interno en el desarrollo de sus actividades productivas y comerciales, hacen un uso eficiente y eficaz de sus recursos productivos, y además, se evita cometer errores, fraudes, entre otros. Sin embargo, se desconoce si efectivamente a nivel empírico y práctico,

efectiva y realmente las empresas privadas de América Latina, del Perú y de Chimbote tienen implementado o no un sistema de control interno, y además, si dicho control interno influye o no en la gestión empresarial.

Obispo (2015).

Concluye en que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad, la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la

información administrativa, contable y financiera.

4.1.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2

Describir las características del Control Interno de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.

Cuadro N° 2 Caracterización del control interno de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.

CUESTIONARIO

¿La empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma cuenta con una oficina de control interno dentro de su filial?

No.

Observación:

Solamente la tiene en su sede principal, ubicada en Trujillo en la Cal. Bolivar N° 726

AMBIENTE DE CONTROL

¿La Empresa tiene la tendencia de fomentar el empleo efectivo de control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

SI NO

¿La Empresa impulsa y apoya los aportes del personal que ayudan a optimizar las actividades laborales?

SI NO

¿La Empresa promueve el ejercicio claro de las actividades de la entidad?

SI NO

¿La Empresa toma una determinación frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas?

SI NO

¿La Empresa facilita el apoyo logístico y de personal para una efectiva ejecución de las labores de control interno?

SI NO

¿La Empresa ha divulgado los objetivos y características principales de la estrategia de la entidad como son: la visión, misión y metas?

SI NO

¿La Empresa valora actividades al personal con el objetivo del cumplimiento óptimo de logros y metas?

SI NO

RESPONSABILIDADES Y MONITOREO DE RIESGOS

¿La Empresa tiene operativo el plan de administración de riesgos?

SI NO

¿La Empresa ha determinado los eventos negativos (RIESGOS) que pueden dar inseguridad a la ejecución de las actividades?

SI NO

¿La empresa ha colaborado en la determinación de los riesgos de las actividades?

SI NO

¿En la determinación de riesgos la Empresa ha tomado especial atención los aspectos internos (de la identidad) y externos (fuera de la entidad)?

SI NO

¿En la ejecución de sus actividades la Empresa ha definido y cuantificado la contingencia de que ocurran riesgos identificados?

SI NO

¿En la ejecución de sus actividades la empresa ha expresado cual es el efecto que pueden tener los riesgos?

SI NO

ACTIVIDADES DE CONTROL

¿La Empresa ha expresado claramente aprobación para los procesos, actividades y tareas, para todos los procesos y actividades de la entidad, para la cual los detalla en manuales o directivas?

SI NO

¿La Empresa ha informado eficientemente a los responsables de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas?

SI NO

¿La Empresa ha designado a distintas personas o equipos de trabajo para las o fraude?

SI NO

¿La Empresa ejecuta la política de rotación periódica del personal designado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

SI NO

¿La Empresa en busca de la utilización y protección de los recursos o archivos promueve y establece políticas y procedimientos documentados?

SI NO

¿La Entidad facilita el acceso a los recursos o archivos mediante documentos tales como recibos, actas entre otros?

SI NO

¿La Empresa constantemente compara los recursos con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?

SI NO

¿La Entidad ha determinado y establecido que activos están expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?

SI NO

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

¿La Empresa toma una determinación en base a la información seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada de la administración?

SI NO

¿La Entidad ha jerarquizado el acceso del personal al sistema de información?

SI NO

¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas?

SI NO

¿La Empresa con el objetivo de asegurar un adecuado suministro de información para efectuar eficientemente sus funciones y responsabilidades cuenta con políticas y procedimientos?

SI NO

¿La empresa está incorporada a un solo sistema de información conforme a las exigencias de sus actividades?

SI NO

¿La Entidad recaba de forma constante la opinión de los usuarios sobre el sistema de información, empleándose para tal fin un registro simple de los reclamos e inquietudes?

SI NO

SUPERVISION

¿La Empresa efectúa acciones de supervisión de sus actividades con el objetivo de determinar adecuadamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

SI NO

¿La Empresa realiza actuaciones a fin de determinar adecuadamente si los procesos en los que intervienen se ejecutan de acuerdo con los lineamientos establecidos?

SI

NO

¿La Empresa informa a la brevedad posible las contingencias localizadas a los responsables a fin de tomar las decisiones imprescindibles para su subsanación?

SI

NO

¿La Entidad cuando identifica oportunidades de mejora se ejecutan medidas para desarrollarlas?

SI

NO

¿La Empresa efectúa constantemente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?

SI

NO

4.1.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.

Cuadro N° 3 Análisis comparativo de la caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.

ASPECTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO OBJETIVO ESPECIF. 1	RESULTADO OBJETIVO ESPECIF. 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Según Manujano, E. (2014) y Hace mención que el problema es la falta de orden, tanto contable como administrativo debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno ya que es muy débil y casi inexistente en las diferentes empresas del Perú.</p>	<p>La empresa si fomenta el empleo efectivo del control interno en la entidad a través de políticas, también impulsa y apoya los aportes del personal que ayudan a optimizar las actividades laborales.</p>	NO COINCIDE
RESPONSABILIDADES Y MONITOREO DE RIESGOS	<p>Según Miranda (2014), Samaniego (2013), Obispo (2015) y Cabello (2013). Nos dicen que el control interno es una herramienta surgida que disminuir los múltiples influyendo en los resultados de la empresa, ya que repercuten para asegurar que pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo las actividades de la empresa</p>	<p>La empresa si tiene operativo el plan de administración de riesgos, determinando los eventos negativos que pueden dar inseguridad a la ejecución de las actividades tomando especial atención a los aspectos internos y externos de la entidad.</p>	COINCIDE

mejorando sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Según **Villanueva & García (2013)** y **Fernández & Vásquez (2013)**. Nos dicen que por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna.

La empresa si expresa claramente aprobación para los procesos, actividades de la entidad el cual lo detalla en manuales o directivas, informando eficientemente a los responsables de los procedimientos de autorización.

COINCIDE

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Según **Obispo (2015)** y **Miranda (2014)**. La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa el cual deber ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la

La empresa si toma una determinación en base a la información seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada de la administración.

COINCIDE

confiabilidad de la información
financiera.

Según **Samaniego, C. (2013)**. La empresa si efectúa
Hace mención Que la acciones de supervisión de
supervisión y monitoreo súper sus actividades con el
importante para la mejora objetivo de determinar
SUPERVISIÓN constante llevando un adecuadamente si estas se **COINCIDE**
seguimiento para que repercuta efectúan de acuerdo con lo
en la obtención de productos de establecido quedando
Calidad, además de corregir evidencia de ellos.
errores.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según **Manujano (2014)** Hace mención que el problema es la falta de orden, tanto contable como administrativos, porque no están bien definidos o porque no existe un manual de control, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno ya que es muy débil y casi inexistente en las diferentes empresas del Perú. Es por eso por lo que **Miranda (2014), Villanueva & García (2013), Fernández & Vásquez (2013), Obispo (2015) y Cabello (2013)**. Nos dicen que el Control Interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la

coincidencia de los datos reportados por las diversas áreas de la empresa. Un adecuado procedimiento y sistema integrados de control interno aporta a que el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades cumpla con sus responsabilidades para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados.

Por otro lado, **Samaniego (2013) En su Tesis “Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”**, concluye que el ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPE no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la entrevista realizada al Gerente de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017, se obtuvo como resultado que la empresa si fomenta el empleo efectivo del control interno en la entidad a través de

políticas, documentos, reuniones, charlas, etc.; así como también impulsa y apoya los aportes del personal que ayuda a optimizar las actividades laborales, además de tener operativo el plan de administración de riesgos, determinando los eventos negativos que pueden dar inseguridad a la ejecución de las actividades, colaborando con la determinación de los riesgos de las actividades de la entidad el cual lo detalla en manuales o directivas, informando eficientemente a los responsables de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas, designando a distintas personas o equipos de trabajo para las actividades expuestas a riesgos de error y fraude, determinando la exigencia de información de todos los procesos aplicando los controles necesarios en las áreas respectivas, con el objetivo de asegurar un adecuado suministro de información para efectuar eficientemente sus funciones y responsabilidades contando con políticas y procedimientos efectuando acciones de supervisión de sus actividades con el objetivo de determinar adecuadamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ellos, realizando actuaciones a fin de determinar adecuadamente si los procesos en los que intervienen se ejecutan de acuerdo con los lineamientos establecidos.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar la comparación del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y al caso de estudio (Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017), podemos establecer que existen coincidencias y

no coincidencia entre ambas; estas coincidencias y no coincidencia podrían ser explicadas por lo siguiente:

Según **Miranda (2014)**, **Samaniego (2013)** y **Obispo (2015)**, **Villanueva & García (2013)** y **Fernández & Vásquez (2013)** y **Cabello (2013)**. En cuanto a resultados de la comparación de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú con la empresa **Electrotiendas del Perú S.A.C de Casma 2017**, tenemos que hacen mención sobre un adecuado procedimiento y sistema integrado de control interno a través de políticas, impulsa y apoya los aportes del personal que ayudan a optimizar el cumplimiento de los objetivos, haciendo referencia a la importancia que tiene la implantación de un adecuado procedimiento sistema integrado de control interno para determinar los riesgos en la ejecución de las actividades, efectuando acciones de supervisión de sus actividades con el objetivo de determinar adecuadamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados.

En cuanto al resultado de la no coincidencia que se obtuvo de la comparación de las características del control interno de las empresas del Perú Según **Manujano (2014)**. Nos dice que el problema es la falta de orden, tanto contable como administrativo debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno ya que es muy débil y casi inexistente, en cambio **La Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C**

de Casma 2017, si cuenta con un efectivo del control interno el cual impulsa y apoya los aportes del personal que ayudan a optimizar las actividades laborales.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al Objetivo N° 1

Analizando los textos proporcionados, se encontró que los autores determinan que los sistemas de control interno de las empresas del sector comercio del Perú satisfacen la función de control y de información, por lo que se deben mantener constantemente actualizados los sistemas de Control Interno de todas sus áreas. Dichos sistemas proporcionan un sinnúmero de información económica, administrativa y financiera, que constituyen el sustento para la toma de decisiones.

Antes de realizar el estudio y evaluación de los sistemas de Control Interno en la empresa, se deben considerar aspectos tales como: tamaño, características en la que opera, sus sistemas y técnicas de control, problemas específicos y requisitos legales aplicables.

5.2 Respecto al Objetivo N° 2

En la actualidad la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. fomenta el empleo efectivo del control interno a través de políticas, documentos, capacitaciones, etc; así como también impulsa y apoya los aportes del personal que ayudan a optimizar las actividades laborales, teniendo operativo el plan de administración de riesgos, determinando los eventos negativos que pueden dar inseguridad a la ejecución de las actividades, expresando claramente la aprobación para los procesos, actividades y tareas para tenerlos detallados e informar eficientemente a los responsables, teniendo como objetivo asegurar la entrega de la información para efectuar eficientemente sus funciones y responsabilidades teniendo en

cuenta sus políticas y procedimientos, supervisando con el objetivo de determinar adecuadamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.

5.3 Respecto al Objetivo N° 3

Se concluye en el análisis comparativo realizado que si existen trabajos de investigación tanto a nivel nacional y regional que nos han demostrado que el control interno es muy importante en el funcionamiento de las empresas del sector comercio del Perú.

Los antecedentes establecen que el control interno permite contar con información oportuna y verídica, basada en procesos respaldado por las operaciones y documentos a excepción de uno que nos dice que el control interno es ineficiente ya que la mayoría de las empresas ahora son familiares y no cuentan con personal capacitado para su manejo; así mismo el control interno permite que la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. cuente con capacitaciones, control y planificación de los trabajadores ya que en el caso de estudio aplica un sistema de control interno contando con la deficiencia de no tener implementado un área de control interno dentro de su filial. Por lo que la empresa se encuentra en constante capacitación para poder reducir las deficiencias en la empresa para poder cumplir las metas y objetivos trazados.

Por lo cual el control interno es muy importante en una organización ya que fomenta la eficiencia y eficacia, reduciendo riesgos y ayudando a validar la fiabilidad de los estados financieros y el desempeño de sus normas vigentes dentro de la empresa.

5.3 Conclusión General

Observando los resultados y análisis de resultados se puede concluir en que los componentes del control interno encontrados en la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. y por un autor citado, no coincide en el componente de ambiente de control ya que los autores hacen mención que el problema es la falta de orden, tanto contable como administrativo debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, y la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. si fomenta el empleo efectivo del control interno en la entidad a través de políticas, también impulsa y apoya los aportes del personal que ayudan a optimizar las actividades laborales, en los casos siguientes de los otros componentes del control interno si coinciden autores citados y la empresa ya mencionada de estudio.

Dicha investigación nos da a conocer que un adecuado sistema de control interno implementado dentro de una empresa nos ayuda a maximizar oportunidades ayudando al cumplimiento de objetivos y metas que se propongan dentro de una empresa para no afectar el buen funcionamiento de su gestión

Finalmente, como recomendación que le doy a esta investigación dada la envergadura de la empresa se debería implementar un área de control interno dentro de la filial de Casma ya que solo cuenta con un área de control interno en su sede principal situada en la ciudad de Trujillo que se encarga de llevar el manejo del control interno de todas las filiales de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Control interno. Disponible en: <http://es.slideshare.net/ammiramirezcanales/informe-de-control-interno>
2. Aranda, L. & García, R. (2014). Control Interno. 29 de noviembre del 2017, de Contaduría Pública Sitio web: <http://contaduriapublica.org.mx/control-interno-2/>
3. Bacallao, M. (2015). Génesis del Control Interno. 01 de noviembre del 2017, de Eumed.net Sitio web: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
4. Fernández, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. 29 de noviembre del 2017, de Revista Vinculando Sitio web: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
5. Castromán, J. (2005). Responsabilidad Social Y Control Interno. 29 de noviembre del 2017, de Revista Universo Contábil Sitio web: <http://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>
6. Contraloría General De La República. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno. 29 De Noviembre Del 2017, De Contraloría General De La República Sitio Web: http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
7. González, A. (2013). La importancia del Control interno. 01 de noviembre del 2017, de SoyConta Sitio web: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
8. Anónimo. (2014). rincipios y Elementos del Sistema de Control Interno. 01 de noviembre del 2017, de Serfinansa Sitio web:

[http://www.serfinansa.com.co/relacioninversionistas/gobiernocorporativo/bue-
ngobierno/principioselementoscontrolinterno](http://www.serfinansa.com.co/relacioninversionistas/gobiernocorporativo/bue-
ngobierno/principioselementoscontrolinterno)

9. Anónimo. (2015). Elementos del control interno. 01 de noviembre del 2017, de slideshare.net Sitio web: <https://es.slideshare.net/omarurriel/elementos-del-control-interno>
10. Moncayo, C. (2016). Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría. 01 de Noviembre del 2017, de Instituto Nacional de Contadores Públicos Sitio web: <http://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>
11. Gomez, G. (2001). Control Interno en la Organización Empresarial. 01 de noviembre del 2017, de Gestipolis Sitio web: <https://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
12. Anónimo. (2013). La importancia del control interno en la empresa. 01 de noviembre del 2017, de El empresario.mx Sitio web: <http://elempresario.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>.
13. Contraloría General de la República. (2016). Control Interno. 01 de Noviembre del 2017, de Contraloría General de la República Sitio web: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
14. Anónimo. (2011). Que es empresa. 01 de noviembre del 2017, de Concepto definición de empresa Sitio web: <http://conceptodefinicion.de/empresa/>

ANTCEDENTES INTERNACIONALES

15. Rojas, W. (2007). Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos. 13 de marzo del 2016, Disponible en: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
16. Obando, J. (2011). En su trabajo “El Control Interno en el Marco Internacional”. 13 de marzo del 2016, Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/54640214/Control-Interno-en-el-marco-internacional#scribd>.
17. Alvarado, V. & Taquiñahui, P. (2011). En su Trabajo “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo Coso, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca” De La Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca. 13 de marzo del 2016. Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>.
18. Flores, Y. Ibarra, G. (2006, 07). Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. 13 de marzo del 2016. Disponible en: <http://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=1>
19. Ricardo A. (2012) en su trabajo de investigación que tiene por título “Importancia del control interno en las empresas” México. 13 de marzo del 2016. Disponible en: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importa

[ncia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en mexico.pdf.](#)

ANTECEDENTES NACIONALES

20. Cabello, J. (2013). "Importancia Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Comerciales Año 2013". 24 de agosto del 2016, de ERP Uladech/Biblioteca Virtual Sitio web: [file:///C:/Users/hola/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/hola/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(6).pdf)
21. Miranda, S. (2014). El Control Interno Y Su Implementación En Las Mypes En El Perú 2014. 15 de abril del 2016, de Uladech Sitio web: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)
22. Manujano, E. (2014). El Control Interno Y Su Importancia En Las Pymes En El Perú 2014. 15 de abril del 2016, de uladech Sitio web: [file:///C:/Users/msc_17/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/msc_17/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(1).pdf)
23. Samaniego, C. (2013). En su Tesis "Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo". 15 de abril del 2016. Disponible en: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf.
24. Villanueva, U. & García, M. (2013). Impacto Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Comerciales En Lima Metropolitana. 14 de junio del 2016, de Scribd Sitio web: <https://es.scribd.com/document/347355731/Impacto-Del-Control-Interno-en-La-Gestion-de-Las-Empresas-Comerciales>

ANTECEDENTES REGIONALES

25. Fernández, S. & Vásquez, F. (2013). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Privadas De Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013. 17 de abril del 2016, de In Crescendo Ciencias Contables & Administrativas Sitio web: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>
26. Obispo, D. (2013). Caracterización Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Del Perú. Caso Empresas Comerciales. Periodo 2013. 15 De mayo Del 2016, De Uladech Sitio Web: <https://es.scribd.com/doc/298469088/Caracterizacion-Del-Control-Interno-En-La-Gestion-De-Las-Empresas-Del-Peru-Caso-Empresas-Comerciales-Periodo-2013>.

ANEXOS: MATRIZ DE CONSISTENCIA.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACIÓN
<p>Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017?</p>	<p>Determinar y describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del Control Interno de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma 2017. 	<p>La investigación se justifica porque nos permitirá conocer las características del control interno de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C de Casma 2017; es claro que a través del control interno nos ayudara a mejorar los procedimientos contables, administrativos y económicos en los que se encuentra la empresa ya que nos dará información veraz y precisa en un determinado tiempo , esta investigación permitirá tener un mejor conocimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa, con la finalidad de obtener la veracidad en los datos para poder manejar y tener una mejora en la empresa.</p> <p>Asimismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más acabadas de cómo opera el control interno en el accionar de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C de Casma 2017 estudiada.</p> <p>Finalmente, la investigación nos servirá de base para realizar otros estudios similares en empresas a mayor escala productiva y económica, así como también me servirá para la obtención de mi título de Contador Público.</p>

01. CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al dueño, gerente, representante legal de la empresa
Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma del ámbito de estudio

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. DE CASMA 2017**. La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece su valiosa información y colaboración.

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. DE CASMA

- 1.1 Nombre del Representante legal de la empresa: Adrián Paterson Chavez
- 1.2 Edad del representante legal de la empresa: 37
- 1.3 Sexo: Masculino
- 1.4 Grado de instrucción: Universitaria
- 1.5 Estado Civil: Soltero
- 1.6 Profesión: Contador
- 1.7 Ocupación: Jefe de tienda

¿La empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma cuenta con una oficina de control interno en su filial?

No

Observación:

Solamente la tiene en su sede principal ubicada en Trujillo ubicada en cal. Bolívar No. 726.

AMBIENTE DE CONTROL

¿La Empresa tiene la tendencia de fomentar el empleo efectivo de control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

SI NO

¿La Empresa impulsa y apoya los aportes del personal que ayudan a optimizar las actividades laborales?

SI NO

¿La Empresa promueve el ejercicio claro de las actividades de la entidad?

SI NO

¿La Empresa toma una determinación frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas?

SI NO

¿La Empresa facilita el apoyo logístico y de personal para una efectiva ejecución de las labores de control interno?

SI NO



¿La Empresa ha divulgado los objetivos y características principales de la estrategia de la entidad como son: la visión, misión y metas?

SI NO

¿La Empresa valora actividades al personal con el objetivo del cumplimiento óptimo de logros y metas?

SI NO

RESPONSABILIDADES Y MONITOREO DE RIESGOS

¿La Empresa tiene operativo el plan de administración de riesgos?

SI NO

¿La Empresa ha determinado los eventos negativos (RIESGOS) que pueden dar lugar a la ejecución de las actividades?

SI NO

¿La empresa ha colaborado en la determinación de los riesgos de las actividades?

SI NO

¿En la determinación de riesgos la Empresa ha tomado especial atención los aspectos internos (de la identidad) y externos (fuera de la entidad)?

SI NO

¿En la ejecución de sus actividades la Empresa ha definido y cuantificado la contingencia de que ocurran riesgos identificados?

SI NO

¿En la ejecución de sus actividades la empresa ha expresado cual es el efecto que pueden tener los riesgos?

SI NO



ACTIVIDADES DE CONTROL

¿La Empresa ha expresado claramente aprobación para los procesos, actividades y tareas, para todos los procesos y actividades de la entidad, para la cual los detalla en manuales o directivas?

SI NO

¿La Empresa ha informado eficazmente a los responsables de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas?

SI NO

¿La Empresa ha designado a distintas personas o equipos de trabajo para las actividades expuestas a riesgo de error o fraude?

SI NO

¿La Empresa ejecuta la política de rotación periódica del personal designado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

SI NO

¿La Empresa en busca de la utilización y protección de los recursos o archivos promueve y establece políticas y procedimientos documentados?

SI NO

¿La Entidad facilita el acceso a los recursos o archivos mediante documentos tales como recibos, actas entre otros?

SI NO

¿La Empresa constantemente compara los recursos con los registros de la entidad (por ejemplo, inventarios, inventarios u otros)?

SI NO



¿La Entidad ha determinado y establecido que activos estén expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?

SI NO

INFORMACION Y COMUNICACION

¿La Empresa toma una determinación en base a la información seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada de la administración?

SI NO

¿La Entidad ha jerarquizado el acceso del personal al sistema de información?

SI NO

¿La Empresa ha determinado la exigencia de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas?

SI NO

¿La Empresa con el objetivo de asegurar un adecuado suministro de información para efectuar eficientemente sus funciones y responsabilidades cuenta con políticas y procedimientos?

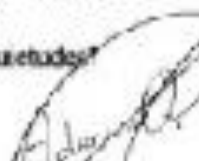
SI NO

¿La empresa está incorporada a un solo sistema de información conforme a las exigencias de sus actividades?

SI NO

¿La Entidad recaba de forma constante la opinión de los usuarios sobre el sistema de información, empleándose para tal fin un registro simple de los reclamos e inquietudes?

SI NO



SUPERVISION

¿La Empresa efectúa acciones de supervisión de sus actividades con el objetivo de determinar adecuadamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

SI NO

¿La Empresa realiza actuaciones a fin de determinar adecuadamente si los procesos en los que interviene se ejecutan de acuerdo con los lineamientos establecidos?

SI NO

¿La Empresa informa a la brevedad posible las contingencias localizadas a los responsables a fin de tomar las decisiones imprescindibles para su subsanación?

SI NO

¿La Entidad cuando identifica oportunidades de mejora se ejecutan medidas para desarrollarlas?

SI NO

¿La Empresa efectúa constantemente subevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?

SI NO

