



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ S.A. - CASMA 2016**

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

Autor

Bach. GARCIA PALMA ABRAHAM MANUEL

Asesor

Mgtr. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

Casma - Perú

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ S.A. - CASMA 2016**

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

Autor

Bach. GARCIA PALMA ABRAHAM MANUEL

Asesor

Mgtr. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

Casma - Perú

2017

COMISION DE JURADO

Dr. CPCC. Luis Alberto Torres García
PRESIDENTE

Mg. CPCC. Juan Marco Baila Gemín
SECRETARIO

Dr. CPCC. Ezequiel Lara Eusebio
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios:

Por ser fuente inagotable de mis fortalezas en este camino de vida personal, profesional y familiar.

A mis padres:

Esteban Levi y Rosaría Amada por haberme dado la vida y brindarme su apoyo incondicional, desde que decide seguir una carrera por brindarme su amor puro e incondicional.

DEDICATORIA

A Dios:

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis metas, además de su infinita bondad y afecto.

A mis padres:

Con mucho amor, a mis padres Esteban Levi y Rosarí Amada: Por su amor, paciencia, consejos y dedicación en todo momento y lugar a lo largo de mi vida.

Al profesor tutor:

Por la persistencia y firmeza que lo caracterizan y por haberme dado los ánimos y aliento de continuar esta investigación, y por el valor mostrado para salir adelante.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene la finalidad de demostrar la “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ S.A. - CASMA 2016”. La empresa se encuentra inmerso en el sector comercio; cuya actividad principal es la venta de aparatos domésticos, equipos de iluminación y otros enseres; como segunda actividad tiene a la venta de vehículos automotores y como tercera actividad a la venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y sus partes, piezas y accesorios. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. Concluyendo que la empresa debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno el cual si cuenta pero no en esta sede sucursal, sino en la sede central. En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno ya que esto conllevara entre el éxito y el fracaso de las mismas, como resultado de esta tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo de las empresas del Perú.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas y Sector Comercio

ABSTRACT

The present research work has the purpose of demonstrating the "CHARACTERIZATION OF THE INTERNAL CONTROL OF THE MICRO AND SMALL BUSINESSES OF THE SECTOR TRADE OF PERU: CASE COMPANY ELEKTRA DEL PERÚ S.A. - CASMA 2016 ". The company is immersed in the commerce sector; whose main activity is the sale of household appliances, lighting equipment and other appliances; as a second activity it has the sale of motor vehicles and as a third activity the sale, maintenance and repair of motorcycles and their parts, parts and accessories. The general objective of the research was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the Peruvian commerce sector: Case of Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. Concluding that the company should have physically installed an internal control office which does not have this office branch, but in the headquarters. In all other aspects, a good internal control system is being carried out, which is working in a timely manner, respecting the internal control standards, making use of the five components of internal control. I also recommend that the company continue to implement the internal control system and this will lead between the success and failure of them, as a result of this thesis we must conclude that our contribution will serve as a basis and consultation for the support of the companies of the Peru.

Keywords: Internal Control, Micro and Small Businesses and Trade Sector

CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra carátula.....	ii
Hoja de firma de jurados.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	23
2.2. Bases Teóricas.....	27
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	27
2.2.2. Teoría del Control Eficaz.....	29
2.2.3. Teoría de la Administración.....	29
2.2.4. Teoría de Componentes.....	31
2.3. Marco Conceptual.....	38
2.3.1. Definiciones del Control Interno.....	38
2.3.2. Características de Control Interno.....	40
2.3.3. Elementos del Control Interno	41
2.3.4. Principios del Control Interno.....	46
2.3.5. Tipos de Control Interno	49
2.3.6. Definiciones de Empresas	51
III. METODOLOGÍA	52
3.1. El tipo de la Investigación.....	52
3.2. El nivel de la Investigación	52

3.3.	Diseño de la Investigación	52
3.4.	Definiciones conceptuales y operacionales de las variables	52
3.5.	Población y Muestra.....	52
	3.5.1. Población	52
	3.5.2. Muestra	53
3.6.	Técnicas e Instrumentos.....	53
	3.6.1. Técnica	53
	3.6.2. Instrumento	53
3.7.	Plan de análisis.....	53
3.8.	Matriz de Consistencia.....	54
3.9.	Principios Éticos	54
IV.	RESULTADOS.....	55
4.1.	Resultados	55
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.	55
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016.	60
4.1.3.	Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016.	63
V.	ANÁLISIS DE RESULTADOS	70
5.1.	Análisis de los resultados.....	70
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	70
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	71
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	72
VI.	CONCLUSIONES	74
6.1.	Conclusión respecto al objetivo 1	74
6.2.	Conclusión respecto al objetivo 2	75
6.3.	Conclusión respecto al objetivo 3	76
6.4.	Conclusión General.....	77
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	77
7.1.	Referencias bibliográficas	77

	7.2. Anexos	84
7.2.1.	Anexo 01: Cronograma de Actividades	84
7.2.2.	Anexo 02: Cuestionario	85
7.2.3.	Anexo 03: Matriz de Consistencia	88

I. INTRODUCCIÓN

El sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Además, el entorno económico tiende a cambiar con el pasar del tiempo, es por ello que todas las cosas que rodean a las empresas afectan de manera directa o indirecta su funcionamiento, éstas se ven en la necesidad de ha acoplarse cada vez más a las exigencias de un mundo globalizado, lo que genera como consecuencia que sus necesidades sean cada vez mayores.

Mantilla (2013) Afirma que el control interno se ha vuelto cada vez más importante, y, por consiguiente, requerido. La necesidad de asegurar el logro de los objetivos organizacionales se está volviendo imperativa, esto es, no negociable. El aseguramiento externo, principalmente por la vía de la auditoría, ha llevado a diferenciar cuáles organizaciones realmente lo necesitan y cuáles pueden beneficiarse de él, pero no requerirlo. (Pág. 6)

El control interno es un proceso, ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad, diseñado razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: Eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumpliendo las normas y obligaciones; y salvaguardar activos. La importancia y la necesidad del control interno siempre han sido apreciadas y cada día se resaltan más. Sin embargo, han existido dificultades inmensas habida cuenta principalmente de que cada quien lo ha entendido según su propia manera. (Pág. 16)

Coopers & Lybrand (1997) Afirma que el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad alcance lo que quiere y evite peligros y sorpresas en el camino. (Pág. 7)

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable para las empresas. (Pág. 16)

Capote (2007) Afirma que un adecuado sistema de control interno es importante en una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguarda los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña. (Pág. 12)

El control interno tiene como fin prevenir y dificultar operaciones no autorizadas, errores y fraudes. Debe implantarse siempre teniendo en cuenta que es imposible la prevención absoluta de estos. (Pág. 16)

Lefcovich (2004) Afirma que el sistema de control interno es el conjunto de elementos materiales y humanos interrelacionados, siendo sus principales finalidades. Primero asegurar la veracidad de la información elaborada en el interior de la organización, que sirve de soporte para la toma de decisiones que dan contenido a la política de la empresa. Y segundo asegurar que la política empresarial

diseñada por la alta dirección sea ejecutada correctamente por los diferentes departamentos y en los distintos niveles jerárquicos de la organización. (Pág. 7) Álvarez (2011). Afirma que el control interno es la información, eficiencia y eficacia del proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos como: Confiabilidad de la información de las operaciones, cumplimiento de las leyes y políticas establecidas y el control de recursos de todo tipo, a disposición de la entidad.

La definición, queda claramente establecido que el control interno es un proceso, que se lleva a cabo por personas que actúan en todos los niveles jerárquicos de la entidad, que en cada área de la organización el máximo responsable responde por su cumplimiento, que debe facilitar el alcance de todos los objetivos propuestos, aporta un grado de seguridad razonable y coadyuva al desarrollo del autocontrol, el liderazgo, el fortalecimiento de la autoridad y la responsabilidad de los colectivos laborales. (Pág. 26).

Sosa (2010). Afirma que el sistema de control interno constituye un proceso, que aporta un grado de seguridad razonable en el logro de los objetivos propuestos por las organizaciones. El alcance del mismo debe abarcar, no sólo el control y la eficiencia, sino la prevención de las indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción. El sistema de control interno debe diseñarse con la finalidad de minimizar oportunamente los riesgos que puedan lesionar el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa. (Pág. 3)

Ladino (2009) Afirma que el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: Un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión (Pág. 6)

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos de la empresa. (Pág. 8)

Lefcovich (2009) Afirma que el control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Una segunda definición definiría al control interno como el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que, interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización. (Pág. 8)

Expósito & Gonzáles (2014) Afirma que el control interno es la forma más eficaz para cuidar los recursos que el estado ha puesto a disposición de la

sociedad, por tanto, es fundamental el conocimiento que se tenga del mismo y lleva implícito criterios y procedimientos relacionados con las actividades contables, siendo aquel control que comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.(Pág. 16)

Larramendi (2011). Afirma que el control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en uno o más ámbitos independientes, pero con elementos comunes. Los controles internos deben ser incorporados a la infraestructura de la empresa, no deben ser añadidos, de manera que no deben entorpecer, sino favorecer la consecución de los objetivos de la empresa. De esa forma, se pueden identificar desviaciones en costos, en actividades operativas básicas y además agilizar el tiempo de respuesta para solucionarlas evitando costos innecesarios. La dirección de la empresa que tenga visión no esperará a que esto suceda y procurará adaptar su negocio a un control interno efectivo que le rinda la máxima eficiencia. (Pág. 11).

Hoy en día las empresas comerciales destinan más de la mitad de sus ingresos totales a la adquisición de bienes y servicios. Si a esto se le suma el proceso creciente de globalización que conduce a niveles cada vez más altos de competencia, resulta que el área de compras y suministros logísticos, tienen un gran potencial para mejorar la rentabilidad de la organización y por tanto el nivel de competitividad es mayor. Es por ello que las empresas deberían centrar su atención en la implementación de una

gestión adecuada de control interno, pero conociendo las características principales de las empresas del Perú. En la actualidad la gestión eficaz de estas actividades y del sistema de control interno tiene en el cumplimiento de sus objetivos y metas, eficiencia y economía en el uso de sus recursos, para facilitar de este modo la toma de decisiones y mejorar del control interno en las empresas del Perú.

La empresa en estudio Elektra del Perú S. A. (RUC: 20383380643). Su gerente comercial Ángel Serrano Morgado, es una empresa de capitales conforma por acciones, se encuentra inmerso en el sector comercio; cuya actividad principal es la venta al por menor de aparatos domésticos, equipos de iluminación y otros enseres; como segunda actividad tiene a la venta de vehículos automotores y como tercera actividad a la venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y sus partes, piezas y accesorios.

La empresa Elektra del Perú S.A. ofrece productos de calidad y cuenta con personal altamente calificado. La empresa se inscribió y a su vez inicio sus actividades el 11 de febrero de 1998.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado de la investigación es ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016? Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. Y para

poder cumplir con el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016.

La presente investigación se justifica, ya que nos permitirá ingresar a la parte delicada o columna vertebral de la empresa, porque cuando no existe un sistema de control interno apropiado, se expone los recursos en general a la presencia de errores y/o fraudes, generando en consecuencia la implantación de una mala práctica y deterioro de la cultura organizacional. Eso nos permitirá conocer las características de la empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016; a través de la aplicación de un cuestionario y una lista de comparación aplicadas al gerente de dicha empresa.

Por otro lado, también la investigación se justifica por que mediante este trabajo me permitirá titularme como Contador Público; también servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus entandares de calidad, al permitir y exigir la titulación de sus egresados a través de la elaboración y sustentación de trabajos de investigación (Tesis).

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación realizada.

Garrido (2011). En su tesis titulada “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Afirma que el sistema debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos. Además, incluir en el manual de normas y procedimientos para tener un buen control interno en las empresas. (Pág. 63)

Rojas (2007). En su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. Afirma 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. (Pág. 168)

Segovia (2011). En su tesis titulada “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA”. Afirmo que debería de implementar el sistema de control interno propuesto con la finalidad de obtener una herramienta importante para el correcto desempeño de sus actividades, que a su vez les permita obtener mayor confiabilidad de la información que generan. Además, crear unidades de supervisión o monitoreo del sistema de control interno a implementarse, el cual vele por su correcta aplicación, actualización y cumplimiento. (Pág. 161)

Salazar & Villamarin (2011). En su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cía. Ltda. Ubicada en la parroquia aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011”. Afirmo que el control consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a

los planes. Implica la medición del desempeño con base en metas y planes, la detección de desviaciones respecto de las normas y la contribución a la corrección de éstas. El control es importante, ya que está presente en todas las demás funciones administrativas, es por ello que debe ser flexible, debe reportar rápidamente las desviaciones para poder tomar decisiones y corregirlas, y debe ser claro para todos quienes deban usarlo. (Pág. 9)

Cardiel (2013). En su tesis titulada “Control interno: Su implantación en el área de inventarios, de una empresa comercializadora de muebles para baño y recubrimientos para pisos”. Afirma que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos, así como procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Pág. 1)

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos en la región Ancash, sobre la variable y unidad de análisis de nuestro estudio realizado.

Cabello (2013). En su tesis titulada “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013”. Afirma que se debe de contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniendo en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe de implementar los 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 confluyan directamente con otros segmentos interno o externo, cuyo resultado final tarde o temprano les afectara. Se debe identificar a los responsables de la implementación de controles para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que desean fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de la empresa. (Pág. 106)

Ramírez (2014). En su tesis titulada “El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014”. Afirma que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos. (Pág. 71)

La importancia de un sistema de control interno que les permita realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de compañías y que les permita establecer parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro normal de las operaciones de la empresa. (Pág. 73)

Valverde (2015). En su tesis titulada “El control interno y su importancia en las MYPES en el Perú, 2015.” Afirma que todas las empresas que deben de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficacia de la misma en cuanto a su organización. El control interno debe de 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 para la empresa. (Pág. 95)

Mandujano (2014). En su tesis titulada “El control interno y su importancia en las pymes en el Perú 2014”. Afirma que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la

confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES 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. (Pág. 77)

Es por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. (Pág. 78).

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedente regional todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier lugar de la Región Ancash, menos en la provincia de Casma, sobre la variable y unidad de análisis de nuestro estudio realizado.

Obispo (2014). En su tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013”. Afirma que toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las

operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna. Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. (Pág. 25)

Crises (2014). En su tesis titulada “El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz -2012”. Afirma que las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. (Pág. 55)

De La Cruz (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: Caso empresa “MULTISERVICIOS SHALOOM” S.A.C - Chimbote, 2015. Afirma que el control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones,

fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial. (Pág. 61)

Alvaron (2015). En su tesis titulada “Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014”. Afirma que se ha determinado que el control interno trasciende en las MYPE del sector comercio, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control. (Pág. 64)

Recomienda continuar con las buenas prácticas del control interno, con fines de llevar a su máxima utilización en las MYPE. Teniendo en cuenta el uso adecuado de los principios del control interno. (Pág. 65)

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedente local todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la provincia de Casma, sobre la variable y unidad de análisis de nuestro estudio realizado.

Caururo (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Afirma que debe

implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. (Pág. 78-79)

Giribaldi (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. Afirma que en el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas. Por ende se recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están manteniendo a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos. (Pág. 54).

Gonzales (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa inversiones y servicios múltiples hadita E.R.I.L. de Casma, 2014. Afirma que el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones. (Pág. 82)

2.2. Bases Teóricas

En toda investigación las Bases Teóricas constituyen la piedra angular que permite el conocimiento pleno de teoría, conceptos y argumentos planteados. Adicionalmente guía al investigador para que se centre en el problema, evitando las posibles desviaciones del objetivo original. Por tal razón se hace importante la apertura de esta plataforma para identificar la teoría básica que va a soportar a dicha investigación.

2.2.1. Teoría del Control Interno

Estupiñán (2006). El control interno 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. El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo autoritario o de carácter arbitrario, 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. Es autor también nos brinda una definición del sistema de control interno, que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad. Pues el control interno constituye una herramienta administrativa de ayuda para conocer la caracterización de la empresa, y una necesidad de todo ente económico, porque asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. (Pág. 41)

Alvarado (2004) El control interno influye en uno de los elementos fundamentales en toda organización con el propósito de mejorar las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las

actividades para evitar errores en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados. (Pág. 11)

2.2.2. Teoría del Control Eficaz

Andrade (1992). Sostiene que el control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo especificado. El control es eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación.

2.2.3. Teoría de la Administración

Terry (2004) La administración ha sido una necesidad natural, obvia y latente de todo tipo de organización humana y requerida de control actividades y de toma de decisiones acertadas, para alcanzar sus objetivos de manera eficiente (Pág. 21)

Broncano (1999) La teoría científica de la administración del sistema de control interno es cuando se remonta a las bases de las teorías

administrativas, se reconoció que desde hace varios cientos de años, se analizaron conceptos que hoy en día se traduce como componentes básicos del control interno. Una encomienda indudable de la administración, es implantar y operar un modelo que permita a la organización hacer el mejor uso de los recursos para lograr sus objetivos. Por ello, los gerentes, contadores, administradores y todo el personal de cualquier nivel, de cualquier tipo de empresa (pequeña, mediana, grande, con o sin fines de lucro, nacionales o multinacionales), son responsables de desarrollar e implantar un sistema que trabaje de acuerdo a sus necesidades, considerando los métodos de evaluación del control interno que son: (Pág. 5)

- Método Descriptivo: El método descriptivo consiste en el detalle de los procedimientos y actividades utilizados por el personal en las diversas áreas o departamento de la empresa, haciendo referencia a los sistemas o registros contables que se utilicen para su desarrollo.

- Método Cuestionario: El método del cuestionario consiste en la preparación de una serie de preguntas que serán formuladas a las personas encargadas del desarrollo de los procesos, haciendo referencia a los sistemas o registros contables con la finalidad de

determinar si los controles se están ejecutando en el momento preciso.

- **Método de Flujograma:** Este método tienen su origen dentro del área de la teoría de los gráficos, sus antecedentes se remiten a los gráficos utilizados por los ingenieros en los diagramas industriales. El método de flujogramas es la representación gráfica del sentido, curso, flujo o recorrido de una masa de información o de un sistema o proceso administrativo u operativo, dentro del contexto de la organización, mediante la utilización de símbolos convencionales que representan operaciones, registros, controles etc., que ocurren o suceden en la empresa.

2.2.4. Teoría de Componentes

Ladino (2009) El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- **Ambiente de Control.** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la

integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir 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.
- La personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

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. (Pág. 10)

- **Evaluación de Riesgos.** Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente relacionados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. 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. (Pág. 11)

Estupiñán (2006) Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para: (Pág. 29)

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

➤ **Actividades de Control.** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. 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 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. (Pág. 11)

- **Información y Comunicación.** Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma apropiada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser

claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. Están dispersos en toda la entidad y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (Pág. 12)

- 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.
- 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.

- **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 frágiles, 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. (Pág. 13)

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.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones del Control Interno

Lefcovich (2009) El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos

indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

El control interno es el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que, interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización. (Pág. 8)

Estupiñán (2006) El Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa. (Pág. 25)

Cepeda (2009) Define al control interno como el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la Junta Directiva y por la Gerencia General, en atención a la visión y objetivos previstos.

Rodrigo (2011). El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

2.3.2. Características de Control Interno

Cepeda (1997) El control interno se ejecuta dentro de la empresa tomando en consideración las siguientes características, las cuales son las siguientes: (Pág. 486)

- ❖ Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura y la misión de la organización.
- ❖ La auditoría interna, o quien funcione como tal~ es la encargada de evaluar de forma independiente la eficacia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y propone a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlos.
- ❖ El control interno debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- ❖ Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- ❖ El control interno no tiene como objetivo medir desviaciones, sino que permite identificarlas, considerando que su ausencia es una causa de las desviaciones.
- ❖ El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

2.3.3. Elementos del Control Interno

Estupiñán (2006) Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión

Elemento de organización: Es un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia. (Pág. 20)

- Dirección: que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- Coordinación: Adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico, que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- División de labores: Se define claramente la independencia de las funciones de:
 - Operación (Producción, ventas).

- Custodia (caja, tesorería)
- Registro (contabilidad, auditoría interna).

Elementos procedimiento: La existencia de control interno no se demuestra sólo con la adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización: (Pág. 20)

- **Planeación y Sistematización:** Es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorización y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos, reducir errores; abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.
- **Registros y Formas:** Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.

- Informes: Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna.

Elementos de personal: Por sólida que sea la organización de una empresa a adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no se encuentran a cargo de personal capacitado. Los elementos de personal intervienen en el control interno son: (Pág. 20)

- Entrenamiento: Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentran en vigencia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno logrado permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencia y desperdicio.
- Eficiencia: Luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno. Los negocios adoptan algún método para el estudio de tiempo y esfuerzo empleados por el personal que

ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.

- **Moralidad:** Es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son en efecto ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación del personal deben ser obligatorias hasta donde lo permitan las necesidades del negocio. El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento del control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger al negocio contra manejos indebidos.
- **Retribución:** Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para desfalcarse el negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidad que se brinde para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.

Elementos de supervisión: No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta. Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno. Según algunos autores, los requisitos de un Sistema de Control Interno son los siguientes:

- Los controles deben ser comprensibles.
- Los controles han de adaptarse a la forma de organización.
- Los controles han de registrar las desviaciones de manera rápida.
- Los controles han de ser apropiados.
- Los controles han de ser flexibles.
- Los controles han de ser económicos.
- Los controles han de tender a una acción correctiva.

Entre los principales instrumentos de que se valen las empresas podemos citar entre otros a los siguientes:

- Procedimientos.
- Informes y estadísticas.

- Métodos.
- Estructura de organización adecuada.
- Objetivos y políticas.
- Normas de actuación.
- Registros.
- Plan de cuentas.
- Auditoría interna.
- Seguros, etc.

2.3.4. Principios del Control Interno

Capote (2007) Principios del control interno son: (Pág. 17)

- Responsabilidad delimitada: Se deben establecer por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados. Por ejemplo: la responsabilidad de autorizar los pagos recaerá en una sola persona, quien tenga conocimiento de ella.
- Segregación de funciones de carácter incompatible: Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación. Por ejemplo: El cajero no debe ser correntista, ni tenedor de libros, que son funciones incompatibles y deben ser desempeñadas por distintas personas.

- Servidores hábiles y capacitados: Se debe seleccionar y capacitar adecuadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia y economía en sus labores. Por ejemplo: El cargo de contador debe ser desempeñado por una persona que posea título profesional y la experiencia correspondiente a su nivel de responsabilidad.
- Aplicación de pruebas continuas de exactitud: Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones; deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones. Por ejemplo: Comparar con otra persona el total cobrado diario con el total depositado en bancos.
- Movimiento de personal: Llevar a cabo un movimiento de personal hasta donde sea posible y exigir que los empleados de confianza disfruten de sus vacaciones, en especial aquellos empleados que desempeñan cargos de responsabilidad sobre recursos financieros o materiales. Esta medida permitirá entre otras cosas: Capacitar a los empleados en otras labores de la administración; erradicar la idea de que hay empleados indispensables y descubrir errores y fraudes, cuando se hayan cometido.
- Fianzas: Los empleados que manejan recursos financieros, valores o materiales, deberán estar afianzados, a fin de permitir a la

entidad, resarcirse adecuadamente de una pérdida o de un fraude efectuado por ellos mismos. Por ejemplo: El cajero, los cobradores, los pagadores, el bodeguero, etc.

- Evitar el uso de dinero en efectivo: El uso de dinero en efectivo se debe limitar solo para compras menores por medio del fondo fijo de caja chica.
- Costo menor que beneficio: Este componente afianza el hecho sobre el cual el control interno genera valor a la organización, lo que implica, de salida, que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades que controla ni que los beneficios que proveen si el control interno genera sobre costos – o duplicados, es mejor eliminarlo.
- Instrucciones por escrito: Las instrucciones al personal para el desempeño de sus funciones deberán darse por escrito, en forma de descripciones de cargos. Esto contribuye a que los empleados cumplan más eficientemente con su trabajo, por cuanto las ordenes o instrucciones impartidas verbalmente pueden olvidarse o mal interpretarse.
- Uso de formas pre numeradas: Deberán utilizarse formas pre numerados e impresos para la documentación importante. Por

ejemplo: Recibos, órdenes de compra, facturas, comprobantes de caja chica, entradas y salidas de almacén, etc. Asimismo, se mantendrá un control físico sobre el uso y las existencias de dichas formas, las cuales deberán conservarse en estricto orden numérico.

- Eficacia: Depende directamente de asegurar el logro de los objetivos de negocio que tiene el sistema y que son: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento.
- Confiabilidad: Se entiende cómo la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia.

2.3.5. Tipos de Control Interno

Existen tres tipos de controles administrativos preventivos, concurrentes y posteriores. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente del ciclo de las actividades de entrada - operación - salida de la organización. Y todos cumplen un papel muy importante en la búsqueda de productividad a largo plazo y de desempeño elevado.

- Control Preventivo: También llamados controles preliminares, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan la dirección adecuada y que estén disponibles los recursos apropiados. Se encuentran durante el proceso de trabajo llamados a veces controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo a lo planeado.
- Control Concurrente: Son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán donde se encuentra el error.
- Control Posterior: Son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorias Contables, estadística, contabilidad, etc.

2.3.6. Definiciones de Empresas

Romero (2013) La empresa es el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela. (Pág. 9)

García & Casanueva (2001) La empresa es una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. (Pág. 9)

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman. (Pág. 3)

III. METODOLOGÍA

3.1. El tipo de la Investigación

El tipo de investigación es cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. El nivel de la Investigación

El nivel de investigación del proyecto es cualitativo descriptivo y revisión bibliográfica documental dado a que es una explicación de nivel explicativo por lo que describe la realidad actual de la empresa.

3.3. Diseño de la Investigación

El diseño de la presente investigación será descriptivo revisión bibliográfico – documental.

3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

El presenta trabajo de investigación no aplica definiciones conceptuales ni operacionales de las variables.

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

El presente trabajo de investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá población.

3.5.2. Muestra

El presente trabajo de investigación será revisión bibliográfico – documental y de caso no habrá muestra.

3.6. Técnicas e Instrumentos

3.6.1. Técnica

La técnica utilizada en dicha investigación es a través de la revisión bibliográfica documental.

3.6.2. Instrumento

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.7. Plan de análisis

1. Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procurará encontrar los antecedentes pertinentes a las variables y unidades de análisis de nuestro trabajo de investigación.
2. Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaborará un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.
3. Para conseguir con el objetivo específico 3 se hará un análisis comparativo de los resultados 1 y 2.

3.8. Matriz de Consistencia

Ver en el anexo 03.

3.9. 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 Católica Los Ángeles de Chimbote, y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de control interno de las empresas, en este caso de la empresa ELEKTRA DEL PERU S.A. - Casma 2016. 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 los actos que realice.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ.

AUTOR	RESULTADOS
Cabello (2013)	Afirma que se debe de contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniendo en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe de implementar los controles internos en todas las empresas comerciales, además se debe identificar a los responsables de la implementación de controles para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que desean fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de la empresa.

Afirma que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

Ramírez (2014). La importancia de un Sistema de Control Interno que les permita realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de compañías y que les permita establecer parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro normal de las operaciones de la empresa.

Afirma que todas las empresas que deben de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficacia de la misma en cuanto a su organización. El control interno debe de 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 para la empresa.

Afirma que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una

razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

Mandujano
(2014)

Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES 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.

Obispo
(2014)

Afirma que toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna. Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos.

Crisoles
(2014)

Afirma que las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero

siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

**De La Cruz
(2017)**

Afirma que el control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial.

**Alvaron
(2015)**

Afirma que se ha determinado que el control interno trasciende en las MYPE del sector comercio, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.

Recomienda continuar con las buenas prácticas del control interno, con fines de llevar a su máxima utilización en las MYPE. Teniendo en cuenta el uso adecuado de los principios del control interno

Afirma que debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar

Caururo el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la
(2017) información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Afirma que en el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas. Por ende se recomienda la revisión y monitoreo continuo para

Giribaldi mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta
(2017) aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están mantienen a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

Afirma que el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y

Gonzales confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

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

4.1.2. **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016.

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ S.A. - CASMA 2016.

ITEM 1	RESULTADO	
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿En su empresa cree que se maneja un adecuado ambiente de control?	SI	NO
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	SI	NO
3. ¿En su empresa dichos procedimientos, políticas o documentos normativos son revisados y utilizados?	SI	NO
4. ¿En su empresa la dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, talleres y otros medios?	SI	NO

5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	SI	NO
6. ¿La empresa tiene instalada físicamente una oficina de control interno? Observación: En la sede Central – Lima	SI	NO
ITEM 2		RESULTADO
EVALUACION DE RIESGO		
1. ¿En su empresa se tienen identificados los Riesgos Internos y Externos?	SI	NO
2. ¿En su empresa se tiene determinadas las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo?	SI	NO
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	SI	NO
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	SI	NO
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?	SI	NO
ITEM 3		RESULTADO
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal contratado?	SI	NO
2. ¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones?	SI	NO
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	SI	NO
4. ¿En su empresa se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo?	SI	NO

5. ¿En su empresa se llevan a cabo actividades periódicas de control de los activos y recursos?	SI	NO
ITEM 4		RESULTADO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	SI	NO
2. ¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones?	SI	NO
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	SI	NO
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	SI	NO
5. ¿En su empresa cuenta con un sistema apropiado a las necesidades de sus actividades?	SI	NO
ITEM 5		RESULTADO
SUPERVISIÓN		
1. ¿En su empresa se realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado?	SI	NO
2. ¿En su empresa se realizan evaluaciones de control interno?	SI	NO
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	SI	NO
4. ¿En su empresa considera eficaz las supervisiones y evaluaciones realizadas a las diferentes áreas?	SI	NO
5. ¿En su empresa son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones?	SI	NO

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.1.3. **Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016.

CUADRO N° 03

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO PERÚ Y LA EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ S.A. - CASMA 2016.

Elemento de Comparación	Resultado Objetivo N° 1	Resultado Objetivo N° 2	Resultado Objetivo N° 3
AMBIENTE DE CONTROL	Afirma que se ha determinado que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control. Alvaron (2015)	La empresa Elektra del Perú S.A. tiene un manejo adecuado de ambiente de control que cuenta con procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos	Afirma que el control interno es un proceso que involucra a toda la

	<p>organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial. De La Cruz (2017)</p>	<p>normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno para tener un buen ambiente de control.</p>	<p>Si Coincide</p>
<p>EVALUACION DE RIESGO</p>	<p>Afirma que se ha determinado que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos a su vez recomienda continuar con las buenas prácticas del control interno, con fines de llevar a su máxima utilización en las MYPE. Teniendo en cuenta el uso adecuado de los principios del control interno. Alvaron (2015)</p> <p>Afirma que las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que</p>	<p>La empresa Elektra del Perú S.A. ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. A su vez determinan las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo el cual la empresa cuenta con una evaluación de</p>	<p>Si Coincide</p>

	<p>debe ser previsto por la empresa.</p> <p>Crisoles (2014)</p> <p>Afirma que todas las empresas que deben de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas. El control interno debe de 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 para la empresa. Valverde (2015)</p>	<p>riesgo para solucionarlos.</p>
<p>ACTIVIDAD ES DE CONTROL</p>	<p>Afirma que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización. La importancia de un sistema de control interno que les permita realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de compañías y que les permita establecer parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando</p>	<p>La empresa Elektra del Perú S.A. cuenta con personales responsables, capacitados el cual fomentan el equipo de trabajo y que además realizan actividades periódicas de control en las diferentes áreas para solucionar las actividades</p>

<p>sus políticas y valores corporativos en el giro normal de las operaciones de la empresa. Ramírez (2014)</p> <p>Afirma que debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. Caururo (2017)</p>	<p>expuestas de error o fraude o cualquier desviación que pudiera haber en la empresa.</p>	<p>Si Coincide</p>
<p>Afirma que el control interno debe ser empleado por todas las empresas 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</p>	<p>La empresa Elektra del Perú S.A. existe una amplia comunicación entre empleador y empleados. También seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de</p>	<p>Si Coincide</p>

<p>INFORMACION Y COMUNICACION</p>	<p>necesario la presencia de normas de control.</p> <p>Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES 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.</p> <p>Mandujano (2014).</p> <p>Afirma que el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en las operaciones. Gonzales (2017)</p>	<p>decisiones</p> <p>además la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades porque realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando la información dada en el momento apropiado.</p>
	<p>Afirma que se debe de contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniendo en consideración que su aplicación influirá</p>	<p>La empresa Elektra del Perú S.A. realizan supervisiones, evaluaciones</p>

SUPERVISIÓN

en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe de implementar los controles internos en todas las empresas comerciales. Se debe identificar a los responsables de la implementación de controles para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que desean fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de la empresa.

Cabello (2013)
Afirma que toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna. Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que

continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente o encargado, a su vez realizan seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas el cual son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones de la empresa.

Si Coincide

muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. **Obispo (2014)** afirma que en el mundo empresarial el control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización disminuyendo los riesgos con la posibilidad de alcanzar las metas trazadas. Por ende, se recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información, la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación. **Giribaldi (2017)**.

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de lo que dice la empresa y lo que dicen los autores.

V. ANALISIS DE RESULTADOS

5.1. Análisis de los resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Cabello (2013), Ramírez (2014), Valverde (2015), Mandujano (2014), Obispo (2014), Crisoles (2014), De la Cruz (2017), Alvaron (2015), Caururo (2017), Giribaldi (2017) y Gonzales (2017)

Los resultados encontrados por los autores mencionados nos muestran la importancia de contar con un sistema de control interno en la empresa, sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. A su vez su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe identificar a los responsables de la implementación de controles para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control, representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos. Todas las empresas deben de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficacia de la misma en cuanto a su organización. Es por ello que es de suma importancia contar

con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya sea grande o pequeña. El informe COSO II, es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. El control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones correctas el cual consideren apropiadas para las empresas y fomentar un buen ambiente de control en las empresas.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Los resultados del cuestionario realizado a la empresa Elektra del Perú S.A. ha determinado que tiene un manejo adecuado de Ambiente de Control que cuenta con procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de Riesgo a establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. Así mismo en las Actividades de Control cuenta con personales responsables, capacitados el cual fomentan el equipo de trabajo. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia

comunicación entre empleador y empleados el cual analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones. Por último, las supervisiones son continuas a las diferentes áreas por el Gerente de la empresa.

5.1.3. Respetto al objetivo específico 3

Finalmente se concluye al comparar los resultados del primer y segundo objetivo específico respectivamente en donde se aprecia lo siguiente:

Respetto al Componente Ambiente de control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La empresa Elektra del Perú S.A. Si cuenta con un Ambiente de Control el cual está funcionando de forma adecuada, eficiente y eficaz ya que se observa que están establecidas con procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento para tener un buen ambiente de control. **Tal como hace referencia los autores De la Cruz (2017), & Zevallos (2013) a lo que dice la empresa sobre el Ambiente de Control.**

Respetto al Componente Evaluación de Riesgo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La empresa Elektra del Perú S.A. Si cuenta con el componente de Evaluación de

Riegos, el cual ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. A su vez determinan las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo el cual lo ha solucionado de manera rápida y eficiente. **Tal como hacen referencia los autores Alvaron (2015), Crisoles (2014) &Valverde (2015) en cuanto a la Evaluación de Riesgos.**

Respecto al Componente Actividades de Control.

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La Empresa Elektra del Perú S.A. Si cuenta con el componente de Actividades de Control el cual cuenta con personales responsables, capacitados el cual fomentan el equipo de trabajo, de esta manera poder asegurar que la Gerencia sea suficiente para solucionar riesgos. **Tal como hace referencia el autor Ramírez (2014) & Caururo (2017) con respecto a la Actividades de Control.**

Respecto al Componente Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 Si coinciden. La empresa Elektra del Perú S.A. Si cuenta con el componente Información y Comunicación, el cual tiene una amplia comunicación entre empleador y empleados de la empresa y que también seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones; además la información que maneja

resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades. **Tal como hace referencia el autor Mandujano (2014) & Gonzales (2017) con respecto a la Información y Comunicación.**

Respecto al Componente Supervisión

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, Si coincide. La empresa Elektra del Perú S.A. Si cuenta con el componente de la supervisión, ya que las evaluaciones y supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por parte de Gerencia, a su vez realizan seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas, para así realizar una buena toma de decisiones de la empresa. **Tal como hace referencia los autores Cabello (2013), Obispo (2014) & Giribaldi (2017) con respecto a la Supervisión.**

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusión respecto al objetivo 1

Analizando la literatura proporcionada, se han encontrado trabajos de investigación que determinan la caracterización del control interno en las empresas del Perú, en donde la mayoría de autores revisados coinciden que el

control interno es muy importante, ya que debería contar con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. El control interno en las empresas es muy importante aplicando los cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Por otra parte, el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones correctas el cual consideren apropiadas para la empresa.

6.2. Conclusión respecto al objetivo 2

En la actualidad la empresa Elektra del Perú S.A. de Casma, si cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de Ambiente de Control que tiene procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de Riesgo a establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. Así mismo en las Actividades de

Control cuenta con personal responsable capacitados, el cual fomentan el equipo de trabajo. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia comunicación entre empleador y empleados el cual desempeñan un buen trabajo. Por último, las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente.

Por otro lado, la empresa busca mejorar su sistema de control interno, aplicando a las distintas áreas de la empresa para una mayor facilidad cuando se ha de realizar una auditoria interna a la empresa.

6.3. Conclusión respecto al objetivo 3

Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado se encuentra que si preexisten trabajos de investigación tanto a nivel nacional, regional y local que han demostrado la caracterización del control interno en las empresas del Perú.

La empresa Elektra del Perú S.A. ha permitido contar con información oportuna y veraz, asimismo se puede mostrar que la empresa aplica los cinco componentes del control interno y la implementación de un sistema de control interno de manera formal. Por ello se debe seguir realizando la capacitación del personal para que no vulneren las normas de control interno y se siga cumpliendo las metas y objetivos de la empresa.

En tal sentido el control interno es pieza clave en la organización ya que fomenta la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y

ayuda a garantizar la fiabilidad y el cumplimiento de las leyes y normas actualmente vigentes en nuestro país.

6.4. Conclusión General

La empresa Elektra del Perú S.A., Debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno en este establecimiento, según el cuestionario realizado si cuenta, pero no en la sede sucursal sino en la sede central.

En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno, el cual hace que la empresa no contraiga riesgos y/o erros a futuro. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno ya que es de mucha importancia, sin importar el tamaño de la empresa ya que esto conllevara entre el éxito y el fracaso de las mismas.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias bibliográficas

Alvarado, V. P. A. (2004). El Control Interno de una Empresa Comercial.

(Tesis de grado). Universidad Francisco Marroquín. Guatemala

<https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROL-INTERNO-DE-UNA-EMPRESA-COMERCIAL>

Álvarez, F. A. (2011). *Procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en la empresa de comercio y gastronomía. B*
- Universidad de Las Tuna. Habana – Cuba.
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3200441>.

Alvaron, N. C.E. (2015). *Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014.* (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

Cabello, J. (2013). *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013.* (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.

Cardiel, G. J. (2013). *Control interno: Su implantación en el área de inventarios, de una empresa comercializadora de muebles para baño y recubrimientos para pisos.* (Tesis de grado). Universidad Nacional de México.

Capote C. G. (2007). *El control interno y el control Economía y desarrollo.*
Editorial Universitaria – Cuba
<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10184436&ppg=3>

Caururo, C. C. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa librería*

proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Casma – Perú.

Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno* Editorial Me. Graw Hill. Colombia.

Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).* España: Ediciones Díaz de Santos.
<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

Crises, S. (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz -2012.* (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035436>

De La Cruz, G. C. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: Caso empresa “MULTISERVICIOS SHALOOM” S.A.C - Chimbote, 2015.* (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú.

Estupiñán, G. R. (2006). *Control interno y fraudes: Con base a los ciclos transaccionales: Análisis de informe COSO I y II (2a. ed.).* Bogotá – Colombia.

[http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3198431.](http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3198431)

Expósito, A. & Gonzáles, O. (2014) *Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario y cobros y pagos: en las Unidades Básicas de Producción Cooperativa*. Editorial Universitaria. La Habana – Cuba.

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=1101328>

4

Garrido, B. (2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*. (Tesis de grado). Universidad de los Andes, Venezuela.

Giribaldi, S. A. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Per: Caso empresa comercial celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016*". (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Casma – Perú.

Gonzales, S. A. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa inversiones y servicios múltiples hadita E.R.I.L. de Casma, 2014*. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Casma – Perú.

Mandujano, E. (2014). *El control interno y su importancia en las pymes en el Perú ,2014*. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034156>

Mantilla S. A. (2013). *Auditoría del control interno (Tercera edición).* Ecoe Edicione., Bogotá – Colombia.

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514>.

Ladino, E. (2009) *Control Interno: Informe Coso.* El Cid Editor - Argentina

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10317346>

Larramendi, V. D. (2011). *Automatización de la gestión del control interno en el sector empresarial (ETECSA).* D - Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría. CUJAE. Habana – Cuba.

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3201937>.

Lefcovich, M. L. (2004). *Sistema matricial del control interno. Una forma eficaz de prevenir y corregir errores.* El Cid Editor - Argentina

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=1005447>

8

Lefcovich, M. L (2009). *Auditoria interna: Un enfoque sistémico y de mejora continua.* El Cid Editor – Argentina.

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10317312>

Obispo, C. D. (2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013.* (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú.

Ramírez, V. J. (2014). *El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014.* (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.

Rojas, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos.* (Tesis grado). Universidad San Carlos de Guatemala, Ecuador. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Romero, R. (2003). *Revista a revista Oliverio, dedicada al mundo de la literatura.* <https://emprendimiento-cemm.wikispaces.com/file/view/Definicion+de+Empresas.pdf>

Salazar, E. & Villamarin, S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cía. Ltda. Ubicada en la parroquia aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011.* (Tesis de grado). Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga – Ecuador. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>

Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA.* (Tesis de grado) Universidad Central Ecuador, Quito. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Sosa, B. (2010) *Evaluación de la influencia de las acciones formativas en materia de control interno en la gestión empresarial del SIME.* (s.n)

<file:///C:/Users/AbrahamManuel/Downloads/Evaluacion%20de%20la%20influencia%20de%20-%20Arencibia%20Sosa,%20Barbara.pdf>

Terry, G. (2004). *La administración y sus funciones administrativas.*

Valverde, C. G. (2015). *El control interno y su importancia en las mypes en el Perú, 2015.* (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima – Perú.

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo 01: Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	07/10/2017	07/11/2017
Recolección de información determinando los resultados	08/11/2017	23/11/2017
Elaboración del borrador de informe de tesis	24/11/2017	06/12/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	08/12/2016	05/01/2018

PRESUPUESTO

Bienes

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	1	unidad	4.00	4.00
Dispositivo USB	1	unidad	23.00	23.00
Lápiz	1	unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	unidad	1.50	3.00
TOTAL				82.00

Servicios

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	100	Hojas	0.20	20.00
Fotocopias	125	Hojas	0.10	12.50
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00
Internet	120	Horas	1.00	120.00
Movilidad	50	Pasajes	2.00	100.00
Asesoría	0	Unidad	0.00	0.00
TOTAL				292.50

RESUMEN DE PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
TOTAL, S/.	374.50

7.2.2. Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CUESTIONARIO

INTRUCCIONES:

Al aplicar la presente técnica de la encuesta, busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación; CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ S.A. – CASMA 2016.

Al respecto, se le pide por favor que en las preguntas que a continuación se detalla, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando con X dentro del recuadro. Su aporte será muy valioso para el desarrollo de este trabajo de investigación. Aclarando de que la información que proporcione será utilizada con fines netamente académicos y de investigación. Muchas Gracias por su participación y apoyo.

ITEM 1	RESULTADO
AMBIENTE DE CONTROL	
1. ¿En su empresa cree que se maneja un adecuado ambiente de control?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
3. ¿En su empresa dichos procedimientos, políticas o documentos normativos son revisados y utilizados?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO

4. ¿En su empresa la dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, talleres y otros medios?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO
6. ¿La empresa tiene instalada físicamente una oficina de control interno? Observación: <i>En la Sede Central - Lima.</i>	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO

ITEM 2	RESULTADO
EVALUACION DE RIESGO	

1. ¿En su empresa se tienen identificados los Riesgos Internos y Externos?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO
2. ¿En su empresa se tiene determinadas las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO

ITEM 3	RESULTADO
ACTIVIDADES DE CONTROL	

1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal contratado?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO
2. ¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	<input checked="" type="checkbox"/> SÍ	<input type="checkbox"/> NO


 ELEVA S.P.A.
 ANCEL TERRANO ASOCIADOS
 INGENIEROS CONTADORES
 Y ASSESORES

4. ¿En su empresa se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo? SÍ NO

5. ¿En su empresa se llevan a cabo actividades periódicas de control de los activos y recursos? SÍ NO

ITEM 4 **RESULTADO**

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados? SÍ NO

2. ¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones? SÍ NO

3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? SÍ NO

4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos? SÍ NO

5. ¿En su empresa cuenta con un sistema apropiado a las necesidades de sus actividades? SÍ NO

ITEM 5 **RESULTADO**

SUPERVISIÓN

1. ¿En su empresa se realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado? SÍ NO

2. ¿En su empresa se realizan evaluaciones de control interno? SÍ NO

3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas? SÍ NO

4. ¿En su empresa considera eficaz las supervisiones y evaluaciones realizadas a las diferentes áreas? SÍ NO

5. ¿En su empresa son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones? SÍ NO




7.2.3. Anexo 03: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	JUSTIFICACIÓN
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA ELEKTRA DEL PERU S.A. - CASMA 2016.	¿CUÁLES SON LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRES ELEKTRA DEL PERU S.A. - CASMA 2016?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del control interno de la empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio Perú y de la empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. 	<p>La presente investigación se justifica, ya que nos permitirá ingresar a la parte delicada o columna vertebral de la empresa, porque cuando no existe un sistema de control interno adecuado, se expone los recursos en general a la presencia de errores y/o fraudes, generando en consecuencia la implantación de una mala práctica y deterioro de la cultura organizacional. Eso nos permitirá conocer las características de la Empresa “Elektra del Perú S.A.” de Casma 2016; a través de la aplicación de un cuestionario y una lista de comparación aplicadas al gerente de dicha empresa.</p> <p>Por otro lado, también la investigación se justifica por que mediante este trabajo me permitirá titularme como Contador Público; también servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus entandares de calidad, al permitir y exigir la titulación de sus egresados a través de la elaboración y sustentación de trabajos de investigación (Tesis).</p>